



Отчет по рынку нелегальных сигарет в Евразийском экономическом союзе

Май 2019 г.

Важная информация

Настоящая презентация, содержащая основные выводы исследования (далее – «Отчет»), подготовлена KPMG LLP для Ассоциации производителей фирменных торговых марок «Русбренд», которая в рамках настоящего раздела и Отчета в целом именуется Бенефициаром Отчета, на основе частного договора, заключенного между Бенефициаром Отчета и KPMG LLP 28 января 2019 г. и согласованного отдельно с Бенефициаром Отчета.

Использованные источники информации, объем работ и ограничения, связанные с объемом работ и источниками, приведены в приложениях к настоящему Отчету и закреплены договором с Бенефициаром Отчета. Мы убедились, насколько это возможно, в том, что информация, представленная в Отчете, соответствует данным информационных источников, но не предпринимали попыток проверить надежность указанных источников с помощью альтернативных данных.

Бенефициаром данного Отчета не могут являться какие-либо другие лица, кроме самого Бенефициара Отчета. Готовя настоящий Отчет, мы не принимали во внимание интересы, потребности или обстоятельства каких-либо других лиц, кроме Бенефициара Отчета, несмотря на то что мы знаем, что Отчет могут читать другие лица. Подготовленный Отчет не должен рассматриваться какой бы то ни было стороной как основание для приобретения каких-либо прав или предъявления исков в отношении KPMG LLP (за исключением Бенефициара Отчета) в каких бы то ни было целях или в каком бы то ни было контексте. В связи с этим любая организация или лицо (за исключением Бенефициара Отчета), читающие настоящий Отчет и желающие его использовать целиком или частично, делают это на свой собственный риск. В максимальной разрешенной законом степени KPMG LLP не принимает на себя никакой ответственности в связи с настоящим Отчетом в отношении любого лица, кроме Бенефициара Отчета.

В частности, без ограничения для общего смысла сказанного, поскольку данный Отчет подготовлен только для Бенефициара Отчета, данный Отчет не готовился для каких-либо производителей табачной продукции или любых других лиц или организаций, заинтересованных в рассматриваемых в Отчете вопросах, включая, например, тех, кто работает или осуществляет мониторинг табачной отрасли или сферы здравоохранения, или тех, кто поставляет товары или оказывает услуги лицам, работающим в указанных секторах.

Глоссарий (1/2)

Среднесуточное потребление	Среднее количество сигарет, потребляемое в день совершеннолетними курильщиками
Млрд	Миллиард
КиК	Контрафактная и контрабандная продукция, включая белую контрабанду.
Сигарета	Сигарета – вид курительного табачного изделия, состоящего из резаного сырья, обернутого сигаретной бумагой.
Потребление	Общий фактически потребленный объем сигарет на рынке, включая внутренний легальный объем потребления и объем потребления нелегальных продуктов, а также сигарет, легально купленных за рубежом.
Контрабанда	Подлинная продукция, которая либо была приобретена в стране с низким уровнем налогообложения и перевезена через границу с нарушением установленных лимитов, либо была приобретена на экспорт без уплаты налогов для нелегальной перепродажи (для получения финансовой выгоды) на рынке с более высокими ценами.
Контрафакт	Табачная продукция, которая произведена для сбыта либо реализована без разрешения правообладателя товарного знака. В настоящем отчете данные по объему контрафактной продукции предоставлены производителями – участниками опроса.
Страна происхождения	Страна, из которой предположительно привезены собранные пачки. Она определяется либо по акцизной марке на упаковке, либо, при ее отсутствии, по предупреждению о вреде для здоровья или характеристикам упаковки.
Беспшлинный товар	Сигареты, приобретенные без уплаты таможенных или акцизных сборов. Такие сигареты могут быть приобретены в магазинах беспшлинной торговли.
EPS (empty pack survey)	Исследование пустых пачек сигарет
ЕС	Европейский союз
ЕАЭС, Евразийский экономический союз	Евразийский экономический союз – международная организация региональной экономической интеграции, включающая пять стран – Республику Армению, Республику Беларусь, Киргизскую Республику, Республику Казахстан и Российскую Федерацию.
Модель исследования оборота в Евразии	Основная методика оценки потребления продукции на рынке. Модель разработана КПМГ специально для оценки ввозимой и вывозимой сигаретной продукции в рамках проекта.
Белая контрабанда	Сигареты, которые, как правило, легально произведены в одной стране, но, по имеющимся свидетельствам, перевезены через границу контрабандным путем на рассматриваемый целевой рынок, где они распространяются нелегально, без уплаты налогов.

Глоссарий (2/2)

Белая контрабанда без маркировки страны	Белая контрабанда сигарет с маркировкой duty free (беспошлинный товар) или вообще без видимой маркировки
ВП	Внутрирыночные продажи (основной источник данных по внутренним легальным продажам)
Ввоз/вывоз	Ввоз неместного продукта на рынок/вывоз продукта с рынка
ВЛОП	Внутренний легальный объем потребления, который определяется как внутренние легальные продажи (ВЛП) сигарет за вычетом вывезенной продукции.
ВЛП	Внутренние легальные продажи подлинной внутренней продукции посредством законных внутренних каналов на основе данных внутрирыночных продаж (ВП).
Млн	Миллион
НП	Неместный продукт – продукт, рынок происхождения и рынок дистрибуции которого различаются.
ЛНП	Легальный неместный продукт – продукт, легально ввезенный на рынок потребителями, например, во время заграничной поездки.
Проект SUN	Исследование КПМГ, посвященное рынку нелегальных сигарет в Европейском союзе, Норвегии и Швейцарии.
Процент курильщиков	Доля курящего населения среди общего населения совершеннолетнего возраста
Сигареты с подозрительными акцизными марками	Сигареты, которые, как показал более тщательный анализ пачек, вероятно, были проданы без уплаты акциза, несмотря на наличие внутренней маркировки. Признаками подозрительных акцизных марок могут, к примеру, быть одинаковые номера, указанные на марках на целой партии сигарет.
ПТЗ	Правообладатель товарного знака
Налоги на табак	Все виды налогов, взимаемых с табачной продукции, включая НДС. Существует два основных метода налогообложения табачной продукции: специфическая система налогообложения, которая устанавливает налог в виде определенной суммы на единицу продукции (например, сигареты). Такие налоги различаются в зависимости от вида табачной продукции. Другой вид – адвалорная система налогообложения, в рамках которой налог устанавливается в виде процента от стоимости товара, как правило, розничной цены продажи или оптовой цены. Сюда относятся любые налоги на добавленную стоимость.
Неопределенная продукция	Неопределенная продукция включает сигаретные пачки, не имеющие какой-либо определенной маркировки страны назначения или маркировки duty free.
ЮНВТО	Всемирная туристская организация



Содержание



Краткий обзор

6



Отчеты по странам

17

Россия

18

Казахстан

24

Беларусь

29

Киргизия

32

Армения

35



Методология

38

Классификация оборота
продукции

39

Обзор методики анализа
стран ЕАЭС

40

Модель исследования
оборота в Евразии

42

Исследование пустых пачек
сигарет (EPS)

43

Внутренний легальный
объем потребления

44

Анализ и допущения
в отношении потребления
легального неместного
продукта

45

Оценка общей суммы
налоговых убытков

46

Потребление неместного
продукта в приграничных
регионах внутри ЕАЭС

47

1

Краткий обзор



Краткий обзор

Основные выводы:

6,8%



С 2015 по 2018 гг. наблюдался стремительный рост потребления нелегальных сигарет в странах Евразийского экономического союза.

- Доля потребления нелегальных сигарет за последние 4 года выросла с 0,6% до 6,8% в общем потреблении, составив в количественном выражении свыше 20 млрд сигарет в 2018 г.⁽¹⁾
- Если бы все эти сигареты были проданы легально, страны Евразийского экономического союза получили бы в 2018 г. дополнительных налогов на сумму 68 млрд руб. (НДС и акцизы). 99% налогов при этом потеряно в России^{(2)(а)}.
- Значительная доля роста пришлась на Российскую Федерацию, где потребление неместных сигарет выросло с 0,7% до 8,7%, причем 90% этой продукции является нелегальной⁽⁶⁾.



Значительный ценовой разрыв между странами и свободное движение товаров и людей – два вероятных фактора, влияющих на рост потребления нелегальных сигарет.

- Разница в цене (в особенности между Беларусью и Россией) выросла более чем на 40%, благодаря чему сигареты из Беларуси стали гораздо доступнее⁽⁶⁾.
- Кроме того, создание ЕАЭС в 2015 г. обеспечило свободное движение товаров и людей, сократив таможенные проверки между странами и устранив ограничения на товары, ввозимые для личных нужд.
- 8 млрд сигарет с белорусской маркировкой, обнаруженных в России, не соответствуют количеству людей, посетивших страну и купивших в ней товары для собственных нужд. Это говорит о том, что значительный объем данных сигарет ввезен контрабандой. Более того, миллионы конфискованных белорусских сигарет в России указывают на то, что они доставлялись по криминальным каналам⁽³⁾.

БЕЛАРУСЬ



Дистрибьюторы нелегальных сигарет все чаще пользуются разницей в цене, тем, что населению сложнее позволить себе сигареты, а также отсутствием ограничений на провоз для личных целей между странами ЕАЭС, в особенности между Беларусью и Россией.

- Беларусь – основной источник нелегальной продукции: почти 8 из 20 млрд нелегальных сигарет, выявленных в ходе исследования, произведены белорусскими компаниями – правообладателями товарных знаков, причем объем производства в стране, по имеющимся данным, составил 29 млрд сигарет⁽⁴⁾, тогда как внутреннее потребление оценивается в 16 млрд сигарет.
 - Сигареты с белорусской маркировкой обнаружены по всей территории России, что свидетельствует о том, что они покупаются также людьми, не пересекающими границу с Беларусью.
- Кроме того, 47% выявленной КиК не имеет установленного происхождения и включает в себя контрафактные сигареты, белую контрабанду и сигареты с подозрительными акцизными марками, налоги по которым не уплачены ни в одной юрисдикции. Некоторые из них могли быть нелегально произведены в России.
- Согласно проведенному анализу, контрабанда нелегальных сигарет также способствует организованным преступным группам (ОПГ) в продаже других продуктов по этим каналам, и тенденция к стремительному росту контрабанды в ЕАЭС вряд ли изменится, поскольку пока штрафы низки, прибыль высока⁽⁵⁾.

Примечания: (а) Налоговые ставки по странам ЕАЭС, кроме России, рассчитываются на основе данных ВОЗ за 2017 г., увеличенных в 2018 г. в соответствии с темпами роста в 2014–2016 гг.; (б) российское исследование включает дополнительные данные согласно опросу, проведенному в Дагестане (см. описание методики на стр. 42), что увеличивает общий процент с 8,4%, указанных в EPS; (в) подробнее о ценах смотрите на стр. 10.

Источники: (1) Анализ КРМГ; (2) оценка российских налогов, предоставленная PMI; (3) новостной репортаж по ссылке <https://www.vesti.ru/videos/show/vid/742669/cid/3041/>; (4) Euromonitor; (5) на связь нелегальной табачной продукции и организованной преступности указывает множество источников, включая статью «Связь между торговлей нелегальной табачной продукцией и организованной преступностью» проф. Арндта Зинна, Оснабрюкский университет, Центр изучения европейского и международного уголовного права (ZEIS).

Доля неместных сигарет в общем потреблении - 7,5%

Структура потребления сигарет, 2018 г.⁽¹⁾



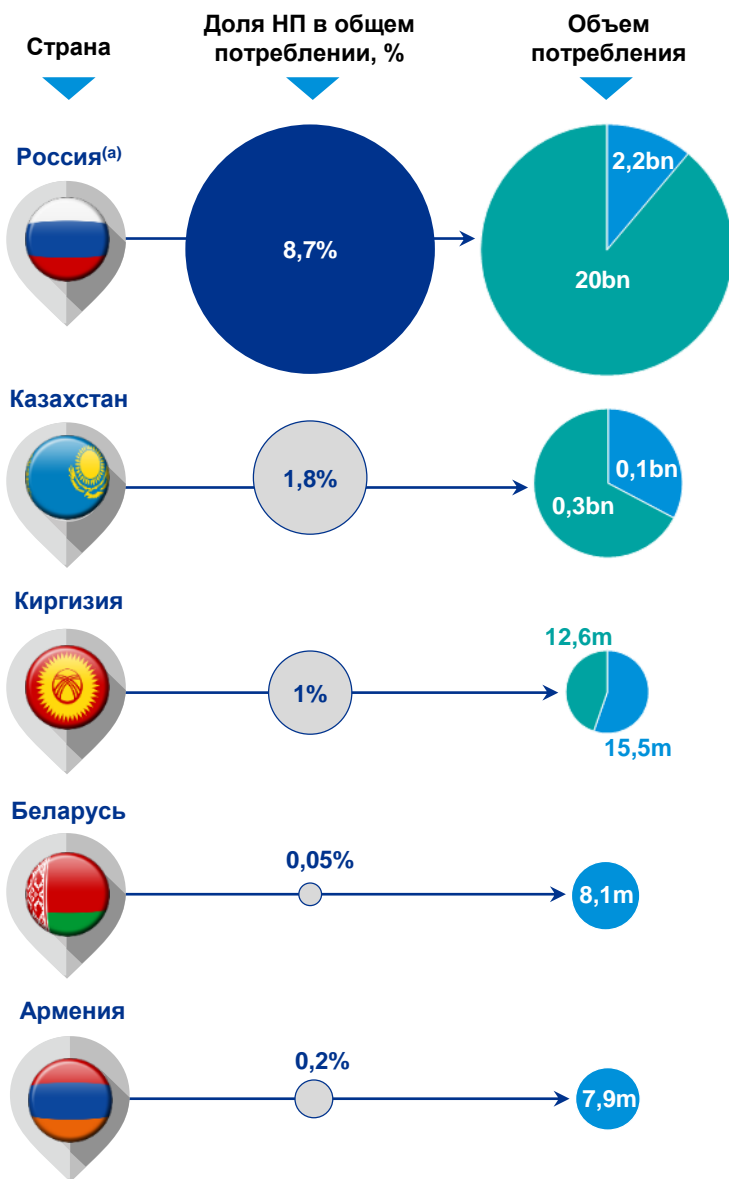
В настоящем отчете анализировались следующие типы потребления сигаретной продукции:

- а Внутренний легальный объем потребления**
- Легально приобретенные и потребленные сигареты на территории рассматриваемой страны на основе данных внутрирыночных продаж, предоставленных табачной отраслью.
- б Легальная неместная продукция**
- ЛНП – сигареты, купленные в другой стране в рамках международной закупки или в ходе туристических поездок и легально потребленные в анализируемой стране. В ЕАЭС их доля составляет 0,8% от общего потребления.
- с Нелегально потребляемые продукты, которые, в свою очередь, делятся на три категории:**
- **Белая контрабанда:** сигареты, которые, как правило, легально произведены в одной стране, но, по имеющимся свидетельствам, перевезены через границу контрабандным путем на рассматриваемый целевой рынок, где они распространяются нелегально, без уплаты налогов.
 - **Контрабанда (прочая):** сигареты, налоги по которым были легально уплачены в одной стране, но затем они были перевезены в другую страну и перепроданы без уплаты налогов. Преимущественно речь идет о случаях, когда режим акцизных налогов в стране происхождения выгоднее, чем в стране назначения. Многие из таких сигарет производятся в одной из стран ЕАЭС и затем, хотя и легально перевозятся (из-за отсутствия законодательно установленных ограничений по ввозу для личных нужд), перепродаются уже нелегально.
 - **Контрафакт:** сигареты, которые намеренно копируют легальные бренды, вводя в заблуждение покупателей, уверенных, что приобретают подлинную продукцию. Контрафактная продукция была выявлена правообладателями товарных знаков – участниками исследования только по методу EPS.
 - **Российские сигареты с подозрительными акцизными марками:** сигареты, которые, как показал более тщательный анализ пачек, вероятно, были проданы без уплаты акциза, несмотря на наличие внутренней маркировки.

Источник: (1) Модель исследования оборота КПМГ

В России зафиксированы самые большие объемы неместной продукции и максимальная доля нелегальных сигарет

Потребление неместных сигарет в ЕАЭС, 2018 г.^{(1)(а)}



Условные обозначения:

(Доля НП в общем потреблении, %)



● Объем потребления легальных неместных сигарет

● КиК

Примечание: размеры круговой диаграммы указывают на относительный объем потребления неместных сигарет

Примечание: (а) Процент включает и сигареты с подозрительными российскими акцизными марками, т. е. которые возможно были произведены в России, но не являются частью легального оборота.

Источник: (1) Модель исследования оборота КРМГ

95% неместных сигарет, выявленных при проведении исследования, ввозились в Россию.

- 90% оборота неместных сигарет в России были определены как КиК (свыше 20 млрд сигарет в количественном выражении)^(а).
- 33% оборота КиК не имели легальной маркировки или акцизных марок, а 39% имели белорусскую маркировку, причем значительная их доля, по оценкам, является нелегальной продукцией, поскольку объем поездок между странами не соответствует существующему обороту неместной продукции.
- Аналогично оборот между Казахстаном, где цены ниже, и Россией не соответствует объему поездок, совершенных между странами.

В Казахстане зафиксирован оборот КиК из соседних стран с более низкими ценами на сигареты.

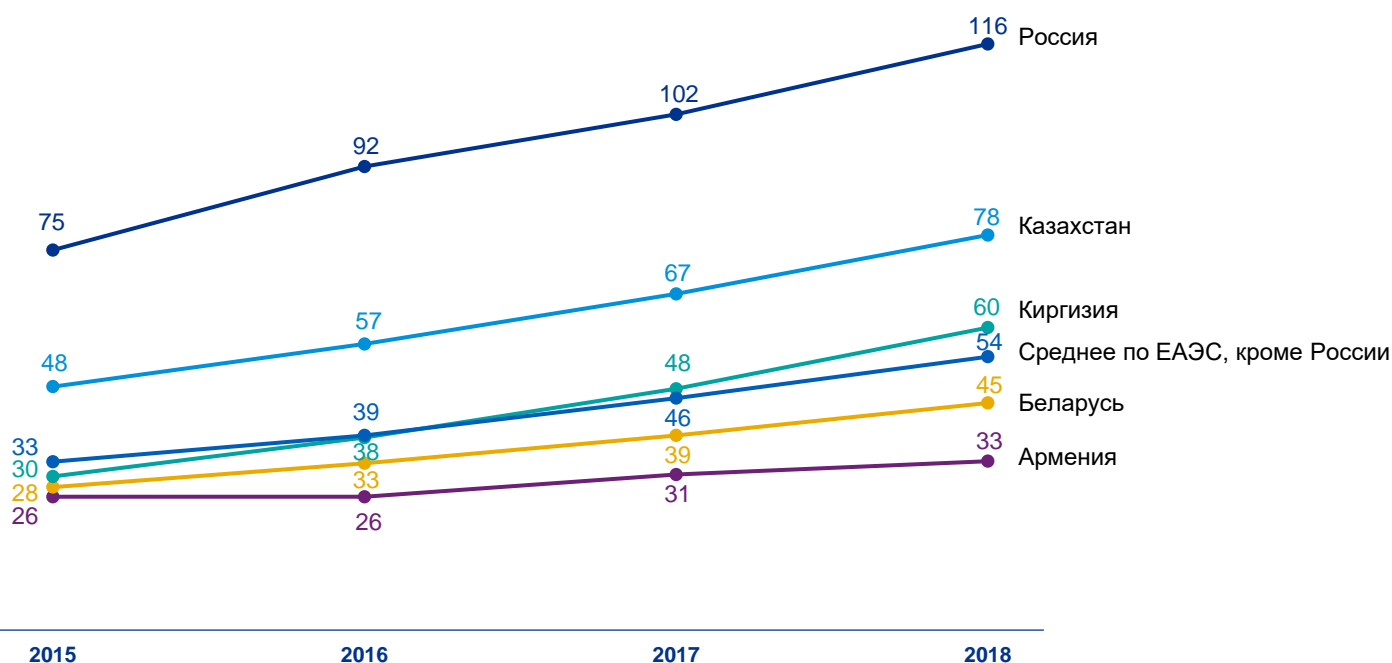
- 67,3% неместной продукции в Казахстане было нелегальной, ввезенной в основном из соседних стран, где вновь объем поездок между ними и Казахстаном не соответствует объему сигарет, обнаруженных в стране.

В оставшихся странах ЕАЭС доля потребления неместных сигарет составила меньше 1% и оборот КиК ограничен.

- Низкий объем потребления неместных сигарет в Беларуси, Киргизии и Армении по сравнению с другими странами ЕАЭС объясняется низкими ценами на сигареты в этих странах, а также небольшим объемом поездок в эти страны и из них.
- Большинство оборота неместной продукции в этих странах, предположительно, является легальным, поскольку страны, откуда ввозится продукция, – рынки с более высокими ценами, и объем ввозимой продукции коррелирует с объемом поездок.

Ценовой разрыв между странами с минимальными и максимальными ценами вырос с 2015 по 2018 гг.

Номинальная цена пачки сигарет наиболее популярных брендов в руб., 2015–2017 гг.^(а,1,2)



В пяти странах, рассматриваемых в исследовании, цены за период с 2015 по 2018 гг. выросли в среднем на 50%.

- Возросшие цены в России, в основном за счет роста налогов, привели к тому, что сигареты стали почти на 50% дороже, чем в идущем на втором месте по ценам в ЕАЭС Казахстане.
- Увеличившаяся разница в цене между Россией и Беларусью создает стимул для развития контрабанды сигарет между странами.
 - Ценовой разрыв между Россией и Арменией за указанный период почти удвоился.
- В России реальный располагаемый доход на душу населения вырос на 12,6% с 2010 по 2016 гг., тогда как реальные цены на сигареты увеличились на 150%, что сделало их менее доступными для населения⁽¹⁾ и подстегнуло нелегальный оборот.

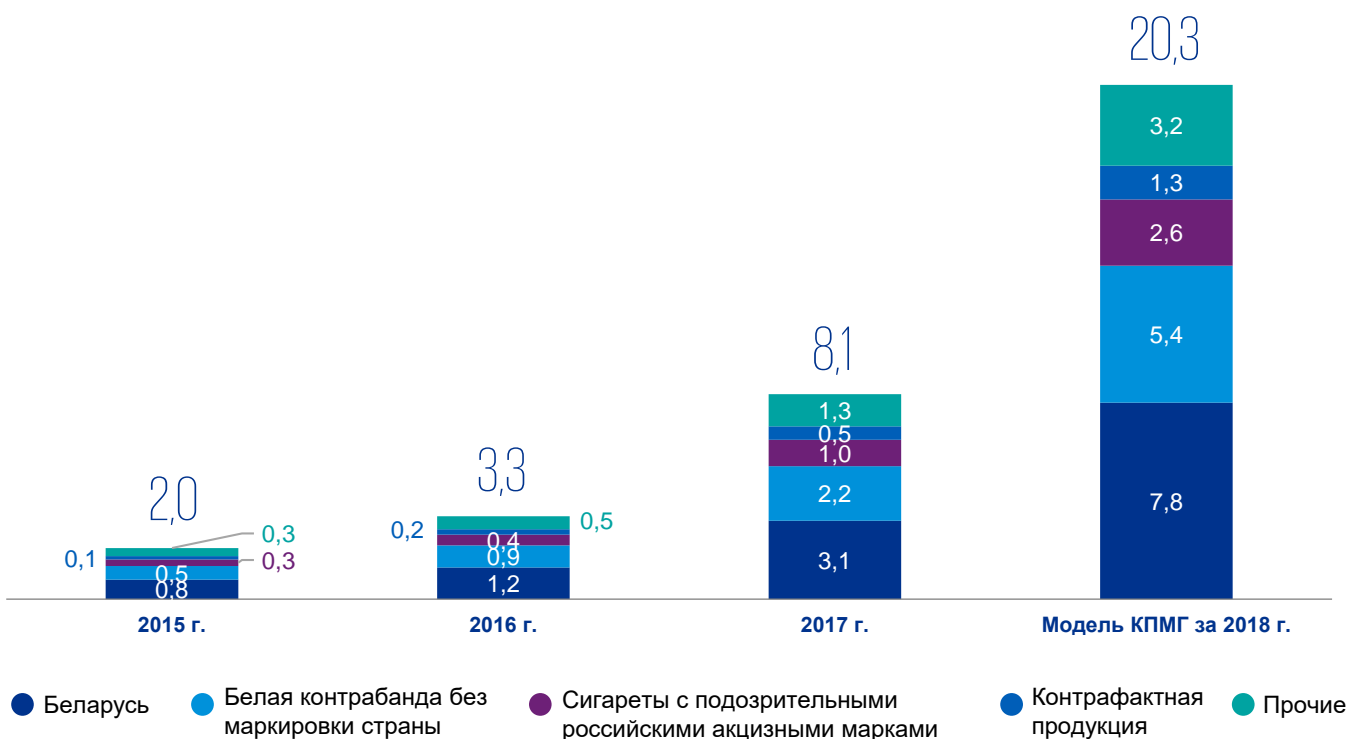


Примечание: (а) Для всех стран, кроме России, за базу была взята цена в рублях в 2014 г., к которой добавлена инфляция согласно показателям CAGR внутренних валют соответствующих стран.

Источники: (1) Данные ВОЗ за 2017 г. по всем странам, кроме России; (2) данные PMI для России.

Несмотря на то, что Беларусь – самый крупный источник КИК, есть много других источников этой продукции

Страны, откуда ввозятся нелегальные сигареты, 2015–2018 гг.^(1, 2, а, б)



Нелегальный переток из Беларуси составляет 38% от общего оборота нелегальной продукции.

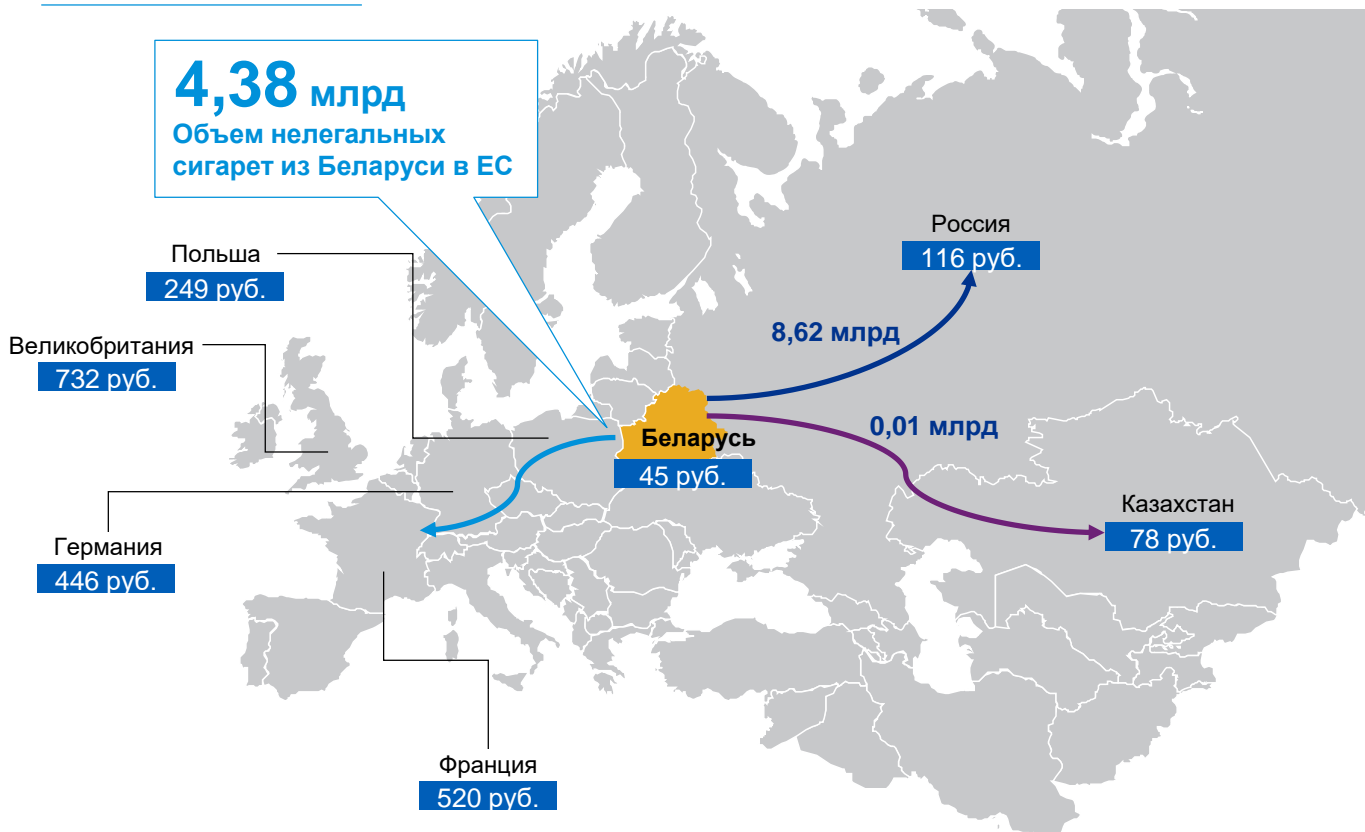
- Оборот нелегальных сигарет из Беларуси в 2018 г. составил 7,8 млрд (на 77% больше по сравнению с 2017 г.) и включает в себя сигареты с белорусской маркировкой и без маркировки какой-либо страны, хотя при этом правообладателем товарного знака является белорусский производитель^(б).
- Вторым по величине источником нелегальной продукции была белая контрабанда без маркировки страны. Эти продукты приобретались у правообладателей товарного знака, но без указания страны происхождения, и затем нелегально продавались. Некоторые из них были обманчиво маркированы duty free, но легально не продавались ни в одном из магазинов беспошлинной торговли.
- Третья категория нелегальных продуктов включает сигареты с российской маркировкой, но подозрительными акцизными марками. Согласно проведенному анализу правообладателей товарных знаков, приблизительно 14% таких сигарет, возможно, ввезено из Болгарии, 13% – из российских регионов, оставшиеся имеют неизвестное происхождение⁽²⁾.

Примечания: (а) Для анализа оборота неместной продукции были использованы данные России и Казахстана на основе результатов EPS за предыдущие периоды. Для расчета доли объемов неместной продукции для Армении, Беларуси и Киргизии в связи с отсутствием данных за более ранние периоды использовались данные за 2018 г.; (б) доли нелегальной продукции и по странам происхождения за 2018 г. были применены к предыдущим периодам в целях соразмерности распределения; (в) любые сигареты без маркировки страны могут являться контрафактом; показатель ВЛП Беларуси был использован как показатель за предыдущие годы – он был рассчитан отдельно за 2018 г., как показано на стр. 29.

Источники: (1) Модель исследования оборота КППМГ; (2) исследование пустых пачек сигарет, 2015–2018 гг.

Беларусь – основной источник оборота нелегальных сигарет как в ЕАЭС, так и в ЕС

Основные направления вывоза сигарет из Беларуси, 2018 г.^{(1)(а)}



Значительный оборот Беларуси с другими странами связан с тем, что оценочные производственные мощности страны превышают оценочный спрос на сигареты на местном рынке.

- Цены на сигареты в Беларуси – одни из самых низких как по сравнению с Европейским союзом, так и в Евразийском экономическом союзе.
- Производственные мощности оцениваются примерно на уровне 40 млрд сигарет, исходя из объема инвестиций стран в производственные машины и оборудование^(б).
- Согласно анализу оборота Беларуси с ЕАЭС и ЕС, проведенному КПМГ, из страны всего вывозится 13 млрд сигарет, тогда как потребление в Беларуси оценивается на уровне 16 млрд сигарет – остаток объявленной в Беларуси производственной квоты^{(2)(в)}.
- Несмотря на снижение объема ввозимых сигарет из Беларуси в ЕС с 7,7 млрд штук в 2014 г. до 4,4 млрд в 2017 г., производственные мощности в стране, судя по всему, возросли, и в России фиксируются более высокие объемы. Если в ЕС приняты дополнительные меры для обеспечения соблюдения законодательства, чтобы предотвратить потоки нелегальной продукции, то соглашение о свободной торговле между странами ЕАЭС открыло возможность перемещения неограниченного объема сигарет между странами без каких-либо таможенных проверок.
- Белорусские фабрики также имеют квоту на производство, которая в 2017 г. составляла 29 млрд сигарет⁽²⁾. Однако, судя по всему, сюда не включена продукция без маркировки страны, обнаруженная за пределами Беларуси, в том числе 2 млрд сигарет без такой маркировки, товарный знак на которые принадлежит белорусским производителям^(г).

Примечания: (а) Оборот из Проекта Sun 2017 г. использовался для иллюстрации оборота нелегальной продукции из Беларуси в ЕС.

(б) Информация о производственных линиях на заводах в Беларуси доступна на веб-сайте tabak.by: оценка 40 млрд сигарет основывается на данных о том, что каждая линия производит 2,5 млрд сигарет в год.

(в) См. методику на стр. 44.

(г) Поскольку производители не принимали участие в исследовании, они не анализировали свои пачки на предмет того, является ли продукт контрафактным или нет.

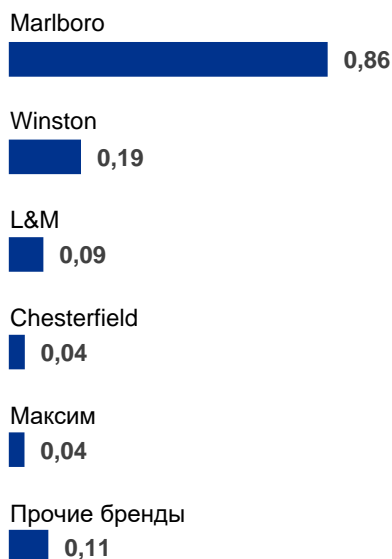
Источники: (1) Модель исследования оборота КПМГ; (2) Euromonitor.

47% нелегальных сигарет не имеют установленной страны происхождения

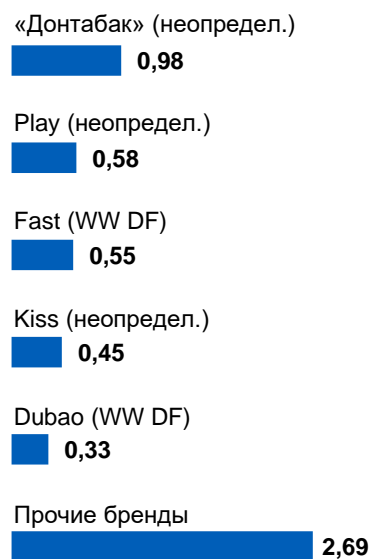
Некоторые пачки, обнаруженные в ходе исследования, не имели маркировки какой-либо страны, содержали подозрительные акцизные марки или, судя по всему, были контрафактом, что означает, что вряд ли они были приобретены легально в какой-либо из стран. В частности, были выявлены следующие типы таких сигарет:

- **Белая контрабанда (5,58 млрд):** сигареты, легально произведенные в одной стране, однако не имеющие легального распространения на рынке ввоза и продающиеся там без уплаты налогов.
 - И хотя всего было выявлено 67 различных брендов, относящихся к белой контрабанде, 52% от общего оборота такой продукции приходится на пять самых крупных брендов.
 - Основной страной назначения такой продукции является Россия, но она также была замечена в Киргизии и Казахстане.
- **Российские сигареты с подозрительными акцизными марками (2,62 млрд):** пачки сигарет с российской маркировкой, однако акцизная марка на них либо отсутствует, либо, судя по всему, является поддельной.
 - 0,37 млрд таких сигарет поступили от правообладателей товарного знака из Болгарии, 0,34 млрд – из российских регионов, а оставшиеся 1,91 млрд – от неустановленных правообладателей товарного знака.
- **Контрафакт (1,34 млрд):** сигареты, нелегально произведенные и проданные стороной, не являющейся изначальным правообладателем товарного знака.
 - Обнаружены только в России (1,31 млрд) и Казахстане (0,02 млрд).
 - Из 1,3 млрд контрафактных сигарет 62% имели маркировку duty free.

Наиболее часто подделываемые бренды в ЕАЭС, 2018 г. (млрд штук)⁽¹⁾



Бренды белой контрабандной продукции в ЕАЭС, 2018 г. (млрд штук)⁽¹⁾



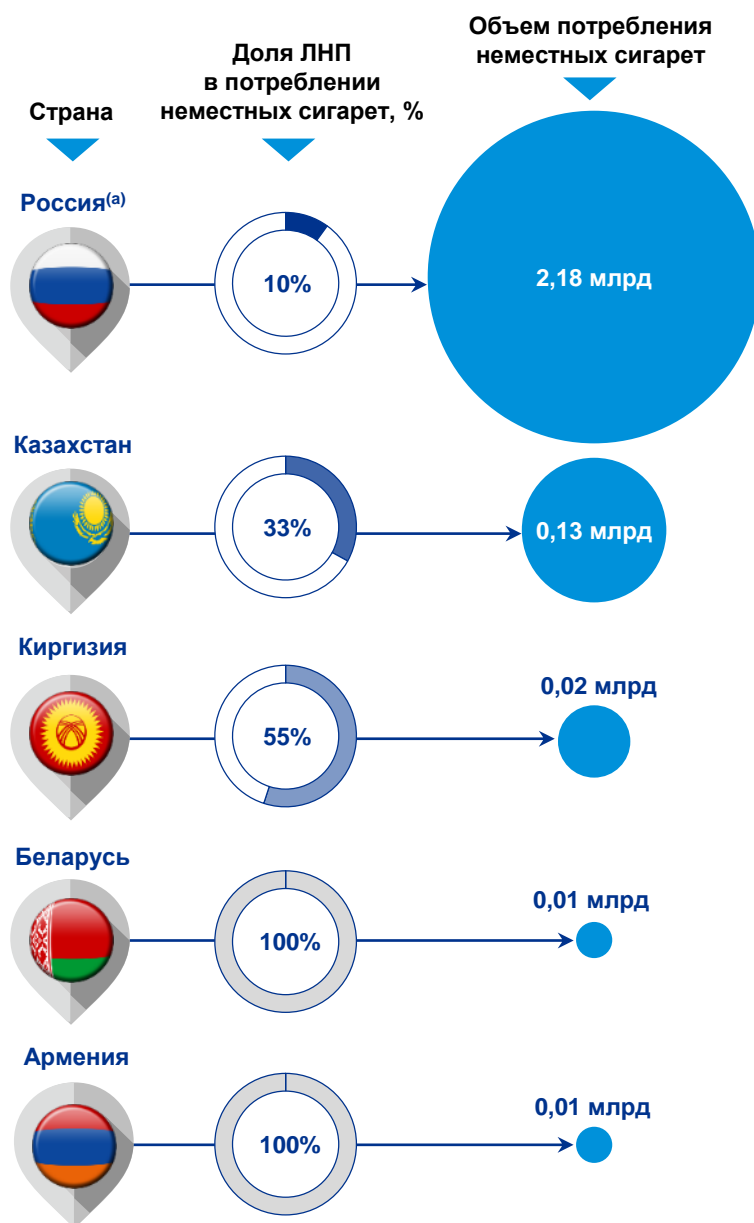
Бренды сигарет с подозрительными акцизными марками, обнаруженные в России, 2018 г. (млрд штук)⁽¹⁾



Источник: Модель исследования оборота КРМГ

ЛНП составляет 10% от общего потребления неместных сигарет в регионе

Потребление легальных неместных сигарет в ЕАЭС, 2018 г.⁽¹⁾



ЛНП могут быть поделены на 3 категории:

- Из стран, не входящих в ЕАЭС: легальный оборот неместных сигарет, ввозимых из стран за пределами ЕАЭС.
 - Сигареты, которые покупают курильщики во время путешествий за рубеж в соответствии с установленным законодательно лимитом на ввоз. Во многих случаях такие потоки могут быть и от туристов, въезжающих в ЕАЭС, так как в их странах зачастую цены на сигареты выше.
 - Сигареты, привозимые из стран с более высокими ценами, таких как Германия или Швеция, считаются легальными, поскольку отсутствует ценовой стимул перевозить больше установленных лимитов. Например, оборот ЛНП из Германии или Швеции в Россию, по оценкам, составил и в том, и в другом случае 13,5 млн в 2018 г., и вся эта продукция считается полностью легальной.
- Из приграничных регионов внутри ЕАЭС: легальный оборот неместных сигарет, перемещающихся внутри границ ЕАЭС.
 - В рамках ЕАЭС, учитывая соглашение о свободном движении товаров, был проведен пограничный анализ, в ходе которого было рассмотрено население, живущее в пределах 50 км от границ ЕАЭС.
 - По результатам анализа наибольшие потоки продукции были обнаружены на границах между Россией и Казахстаном и Россией и Беларусью. Из Беларуси было ввезено 0,7 млрд сигарет и из Казахстана – 0,3 млрд.
- Из удаленных от границ регионов ЕАЭС: легальный оборот неместных сигарет происхождением внутри ЕАЭС, обнаруженных далеко от границ.
 - В этом случае количество ЛНП оценивалось исходя из объема поездок, совершенных на самолете. При этом предполагалось, что каждый курильщик, путешествующий в страну с более низкими ценами, назад привозил 400 сигарет⁽²⁾. Остальные потоки продукции из каждой из таких стран рассматривались как нелегально потребляемые товары.

Условные обозначения:

(Доля ЛНП в потреблении неместных сигарет)

	>0%	>2%	>4%	>6%	>8%
Страна	Итого ЛНП	Из стран не в ЕАЭС	Из приграничных регионов внутри ЕАЭС	Из удаленных от границ регионов ЕАЭС	
Армения	0,008	0,003	0,000	0,005	
Беларусь	0,008	0,002	0,002	0,004	
Казахстан	0,127	0,026	0,026	0,075	
Киргизия	0,016	0,010	0,002	0,003	
Россия	2,181	0,926	0,931	0,324	
Итого	2,340	0,968	0,961	0,411	

Источники: (1) Модель исследования оборота КРМГ; (2) интервью с представителями табачной отрасли

Меры, которые могут способствовать ограничению потребления нелегальных сигарет (1/2)

ЕАЭС уже вводит и в дальнейшем планирует введение ряда новых нормативных требований в отношении перемещения и распространения табачной продукции, направленных на снижение потребления нелегальной продукции в рамках ЕАЭС.

1

Соглашение Евразийского экономического сообщества об «идентификации товаров» от 2 февраля 2018 г.⁽¹⁾



Государства – члены ЕАЭС подписали в Алматы соглашение о введении нормативных требований в отношении маркировки и идентификации товаров внутри Союза, которые, по сути, направлены на отслеживание продуктов.

- Это позволит государствам – членам ЕАЭС ввести требования в соответствии с Рамочной конвенцией ВОЗ по борьбе против табака (РКБТ), направленные на отслеживание табачной продукции на всем протяжении цепочки поставок, чтобы предотвратить изменение маршрута движения продукции между странами.
- Совет Евразийской экономической комиссии будет вести единый реестр и определять средства идентификации, перечень требуемой информации, формат и состав маркировки.
- Маркировка товаров будет введена решением Совета ЕАЭС на основе предложений государств-членов, при этом каждое государство может применять маркировку в соответствии с национальным законодательством.

2

Постановление Правительства РФ о маркировке табачной продукции от 28 февраля 2019 г. (№ 224)⁽²⁾



Были опубликованы правила обязательной маркировки и идентификации табачной продукции, а также внедрения систем данных и мониторинга, которые частично повторяют РКБТ, однако распространяются на Россию, а не на весь Евразийский экономический союз. Целью такой законодательной меры является предотвращение отведения продукции производителями или дистрибьюторами по другим каналам без уплаты налога.

- Согласно указанным правилам, производители и импортеры табачных продуктов обязаны обеспечить нанесение средств идентификации на пачки сигарет, позволяющее регистрировать любое перемещение сигарет в централизованной системе мониторинга путем считывания уникального кода.
- Производители и дистрибьюторы обязаны зарегистрироваться в информационной системе мониторинга до 30 июня 2019 г.

Источники: (1) Правовой портал ЕЭК. Соглашение ЕАЭС от 2 февраля 2018 г. о маркировке товаров средствами идентификации в Евразийском экономическом союзе
 (2) Постановление Правительства РФ от 28.02.2019 № 224 «Об утверждении Правил маркировки табачной продукции средствами идентификации и особенностях внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении табачной продукции»

Меры, которые могут способствовать ограничению потребления нелегальных сигарет (2/2)

ЕАЭС уже вводит и в дальнейшем планирует введение ряда новых нормативных требований в отношении перемещения и распространения табачной продукции, направленных на снижение потребления нелегальной продукции в рамках ЕАЭС.

3

Проект соглашения Евразийской экономической комиссии о введении единой системы акцизов на табачную и алкогольную продукцию⁽³⁾

ЕЭК 28 ноября 2018 г. подготовила два отдельных проекта соглашений, которые еще должны быть утверждены внутри стран. Целью данных соглашений является создание такой системы налогообложения сигарет и алкоголя, которая сравняла бы цены на них в ЕАЭС, что устранил стимул для контрабандной деятельности на территории Союза.

- Государства – члены ЕАЭС устанавливают цены в национальной валюте и переводят их в евро для контроля валютных колебаний.
- Меры для создания единой системы должны быть согласованы сторонами до 2022 г. и введены в действие с 2024 г.
- Предполагается, что норматив акцизного налога в соответствии с соглашениями составит 35 евро за 1000 сигарет, хотя государствам-членам будет дано право отклоняться от норматива в пределах 20%.



4

Смежные законы в ЕАЭС, направленные на ограничение движения и поставки продукции, которые могут служить моделью для ЕАЭС в целом⁽⁴⁾⁽⁵⁾⁽⁶⁾

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: нелегальный оборот алкогольных напитков физическими лицами, оборот алкогольной и табачной продукции без маркировки. **Уголовный кодекс Российской Федерации:** запрет на оборот алкогольной и сигаретной продукции без российских акцизных марок.

- Ограничивают производство, поставки и приобретение алкоголя в объеме, превышающем разрешенные лимиты для личного потребления. Применяются правила маркировки алкогольной и табачной продукции в России, включая обязательные акцизные марки.

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: незаконные перемещение, хранение табачных изделий и алкогольных напитков, производство, переработка, хранение.

- На физических лиц с более чем 200 сигарет, 50 сигар, 250 г табака или табачной продукции, не маркированных в установленном порядке акцизными марками Республики Беларусь, без документов, подтверждающих легальность такой продукции, налагается штраф.



Источники : (3) Распоряжение Коллегии Евразийской экономической комиссии № 184 от 28 ноября 2018 г. «О проектах соглашений о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на алкогольную и табачную продукцию государств – членов Евразийского экономического союза»

(4) Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: статья 14.17 «Нарушение требований к производству или обороту этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» и статья 15.12 «Производство или продажа товаров и продукции, в отношении которых установлены требования по маркировке и (или) нанесению информации, без соответствующей маркировки и (или) информации, а также с нарушением установленного порядка нанесения такой маркировки и (или) информации» WIPO 2019

(5) Уголовный кодекс Российской Федерации: статья 171.1 «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации» WIPO 2019

(6) Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: статья 12.27 «Незаконное перемещение, хранение табачных изделий и алкогольных напитков, производство, переработка, хранение, перемещение пищевой спиртосодержащей продукции, этилового спирта, табачного сырья, реализация этих продукции, спирта, сырья и алкогольных напитков» WIPO 2019

2

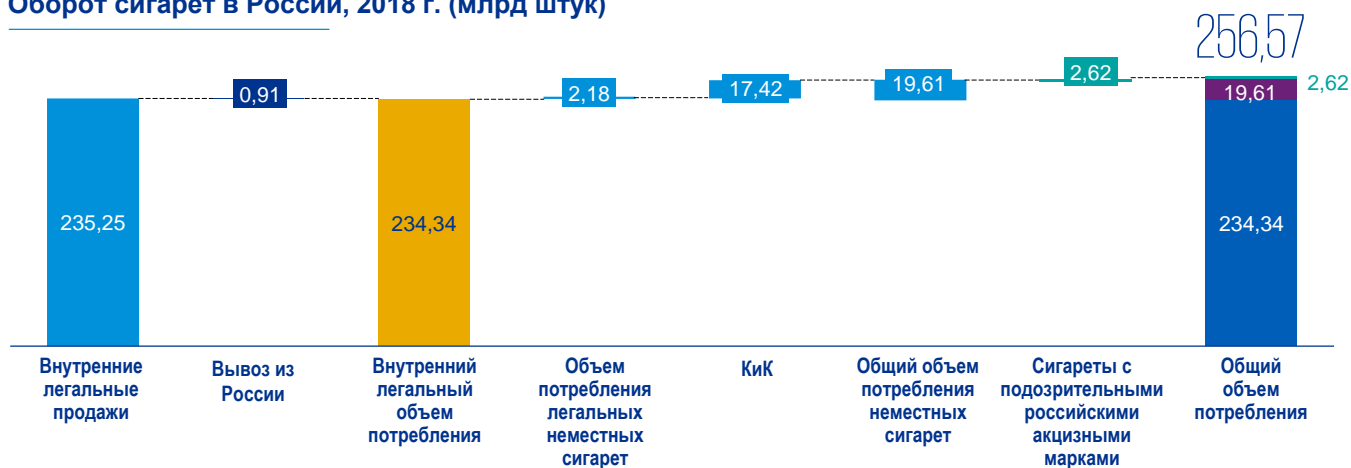
Отчеты по странам

Россия

ОТЧЕТЫ ПО СТРАНАМ

Потребление, ввоз и вывоз сигарет

Оборот сигарет в России, 2018 г. (млрд штук)



- В 2018 г. почти 8,7% сигарет в России были проданы не по легальным каналам – свыше 90% из них обозначены как нелегальная продукция.
- Наибольший поток продукции был из Беларуси, в которой как в стране – члене ЕАЭС не предусмотрены лимиты на оборот продукции для личных нужд, что означает, что через границу могут перевозиться неограниченные объемы сигарет.
- Сигареты с поддельными или подозрительными акцизными марками также нелегально продавались в России, хотя и могли быть произведены за ее пределами, и представляют аналогичную угрозу, что и белая контрабанда.

Источник: Модель исследования оборота КПМГ



Потребление, ввоз и вывоз сигарет (продолжение)

Ввоз неместных сигарет в Россию в 2018 г.

Страна	млрд штук
Беларусь	8,614
Белая контрабанда без маркировки страны	5,307
Сигареты с подозрительными акцизными марками	2,620
Контрафактная продукция	1,314
Киргизия	1,112
Прочие	3,259
Итого ввезено	22,225

Некоторые обнаруженные белые контрабандные товары имели также маркировку duty free (см. описание методики на стр. 39)

Вывоз из России, 2018 г.

Страна	млрд штук
Казахстан	0,062
Беларусь	0,006
Армения	0,005
Киргизия	0,003
Прочие ^(а,б)	0,831
Итого вывезено	0,907

Примечания: (а) Категория «Прочие» включает вывоз продукции в 28 стран Европейского союза, Швейцарию и Норвегию; (б) для расчета сигарет, вывезенных из России, использовалась модель из Проекта Sun; для расчетов за 2018 г. использовались данные по вывозу продукции за 2017 г.

Источники: (1) Модель исследования оборота КПМГ; (2) результаты Проекта SUN, 2015–2017 гг., КПМГ



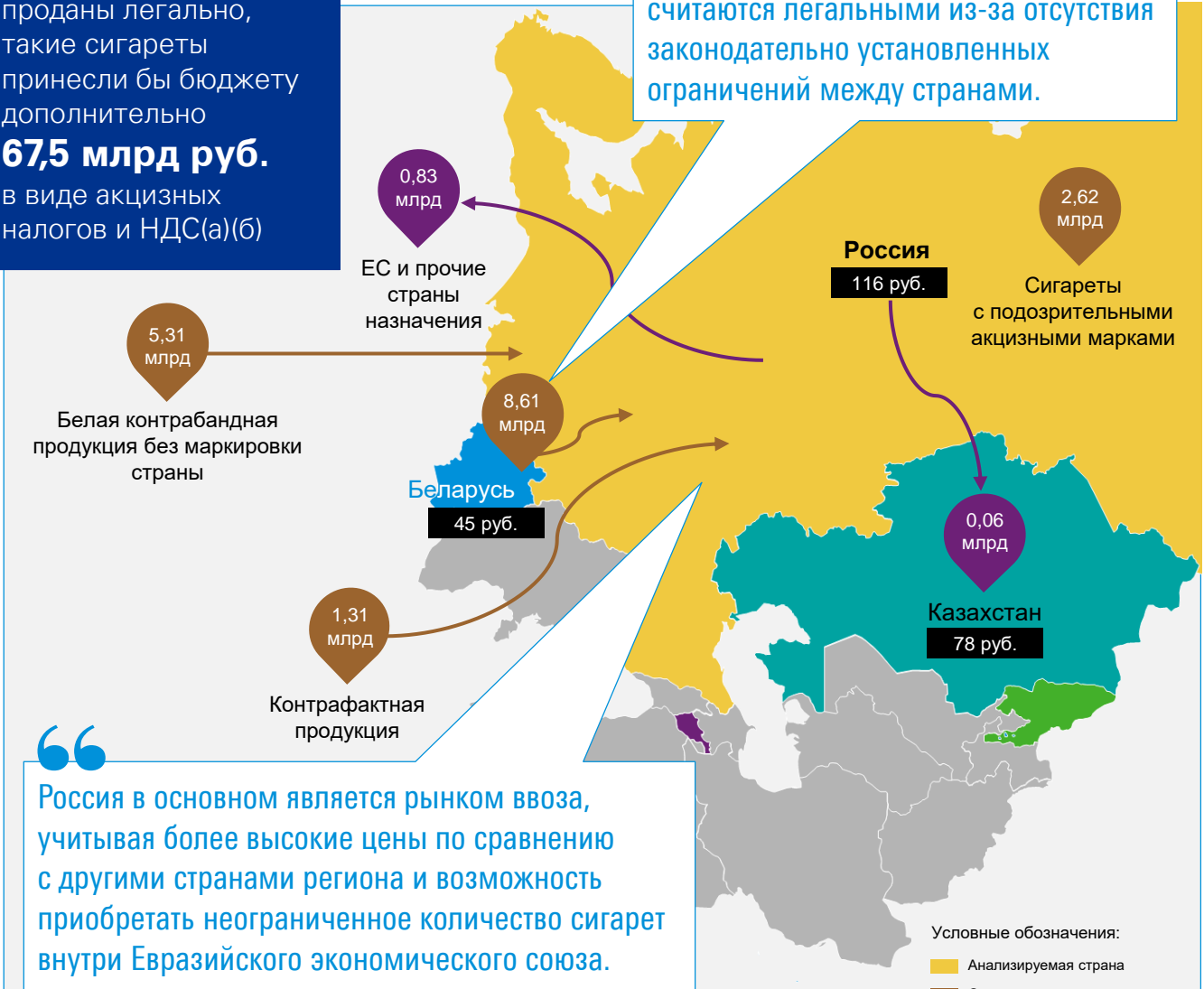
Основные источники ввоза/направления вывоза

Если бы они были проданы легально, такие сигареты принесли бы бюджету дополнительно

67,5 млрд руб.

в виде акцизных налогов и НДС(а)(б)

Примерно 10% сигарет из Беларуси считаются легальными из-за отсутствия законодательно установленных ограничений между странами.



Россия в основном является рынком ввоза, учитывая более высокие цены по сравнению с другими странами региона и возможность приобретать неограниченное количество сигарет внутри Евразийского экономического союза.

Доля КиК в общем потреблении в 2018 г.



- Условные обозначения:
- Анализируемая страна
 - Основные источники ввоза
 - Основные направления вывоза
 - Цены^(а)
 - Количество штук (ввоз)
 - Количество штук (вывоз)

Примечания: (а) Для всех стран, кроме России, за базу была взята цена в рублях в 2014 г., к которой добавлена инфляция согласно показателям CAGR внутренних валют соответствующих стран.

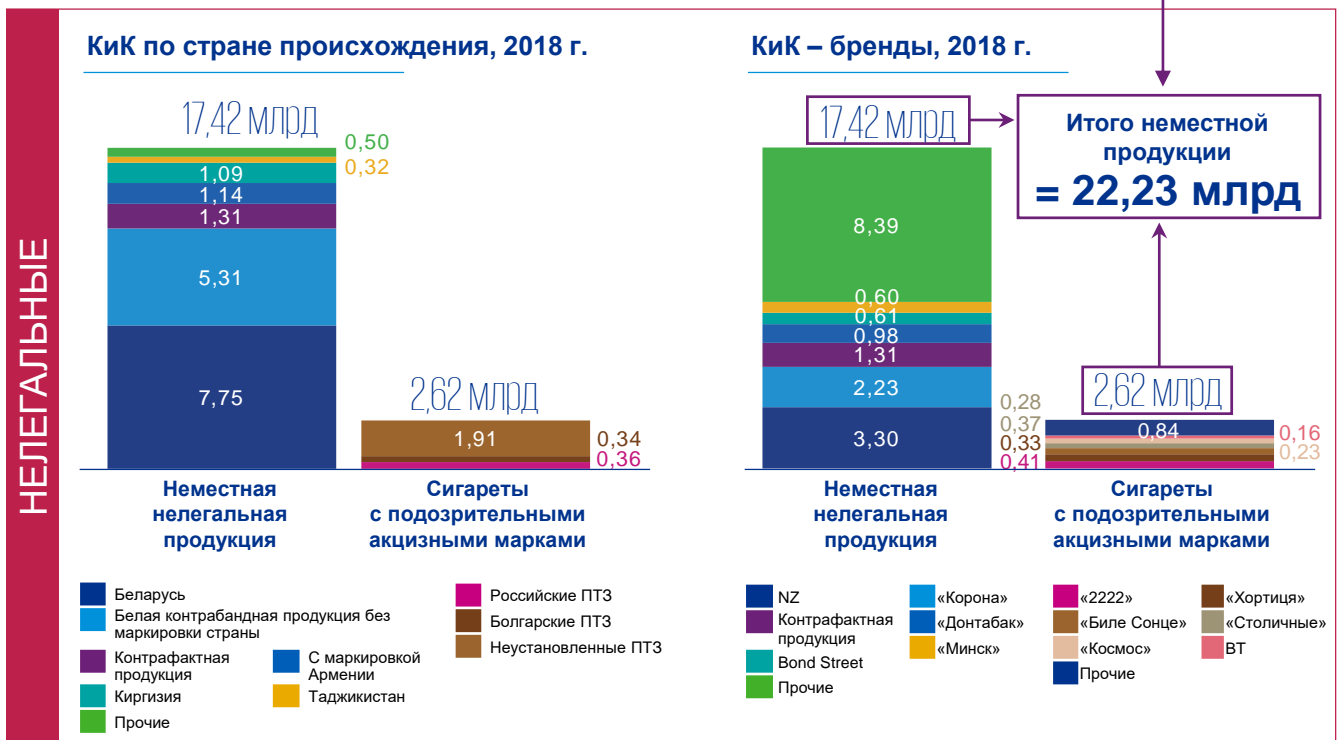
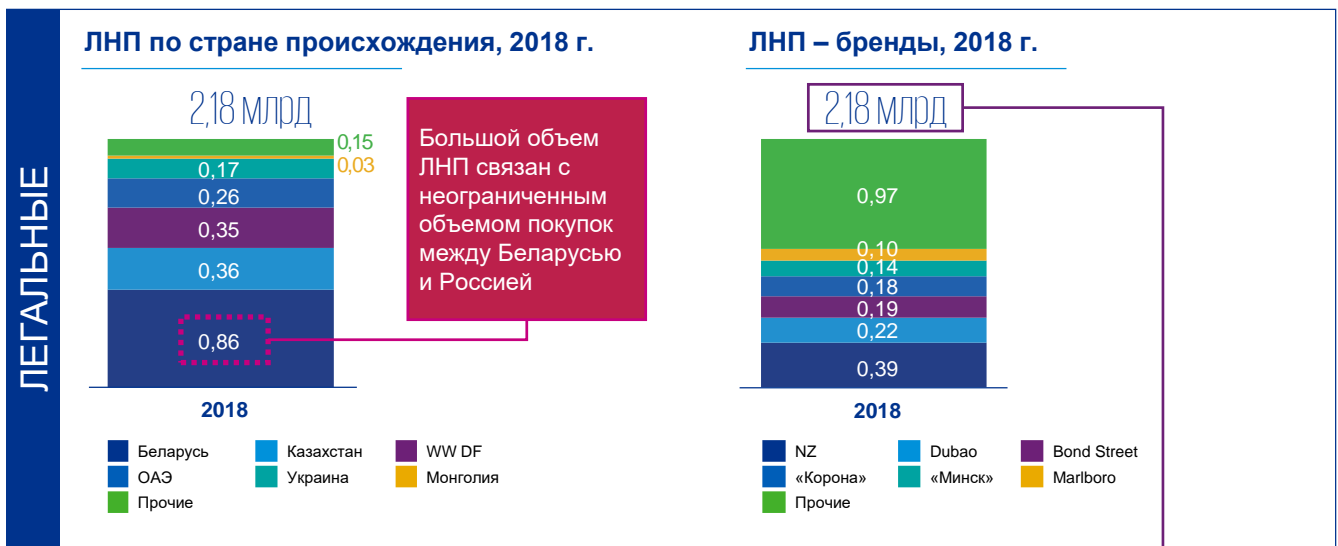
(б) Российские налоговые ставки предоставлены PMI.

Источники: (1) Модель исследования оборота КРМГ; (2) данные ВОЗ за 2017 г. по всем странам, кроме России; (3) данные PMI для России.



Потоки ЛНП и КИК

- Доля сигарет с белорусской маркировкой составила 39% в общем потреблении неместных сигарет в России.
- Из числа ЛНП, ввезенных из Беларуси, почти 76% были потреблены в приграничных регионах в связи с отсутствием ограничений на ввоз для личных нужд, из-за чего через границу перевозятся большие объемы сигарет в сравнении с количеством потребителей.
- Эти сигареты становятся нелегальными при перепродаже в России, как например, сигареты, обнаруженные далеко от границы с Беларусью.
- Российские продукты с подозрительными акцизными марками составили 13% в общем нелегальном обороте, при этом основными брендами были «2222», «Хортица», «Биле Сонце», «Столичные» и «Космос».



Источник: (1) Модель исследования оборота КПМГ



Динамика потребления местных и неместных сигарет

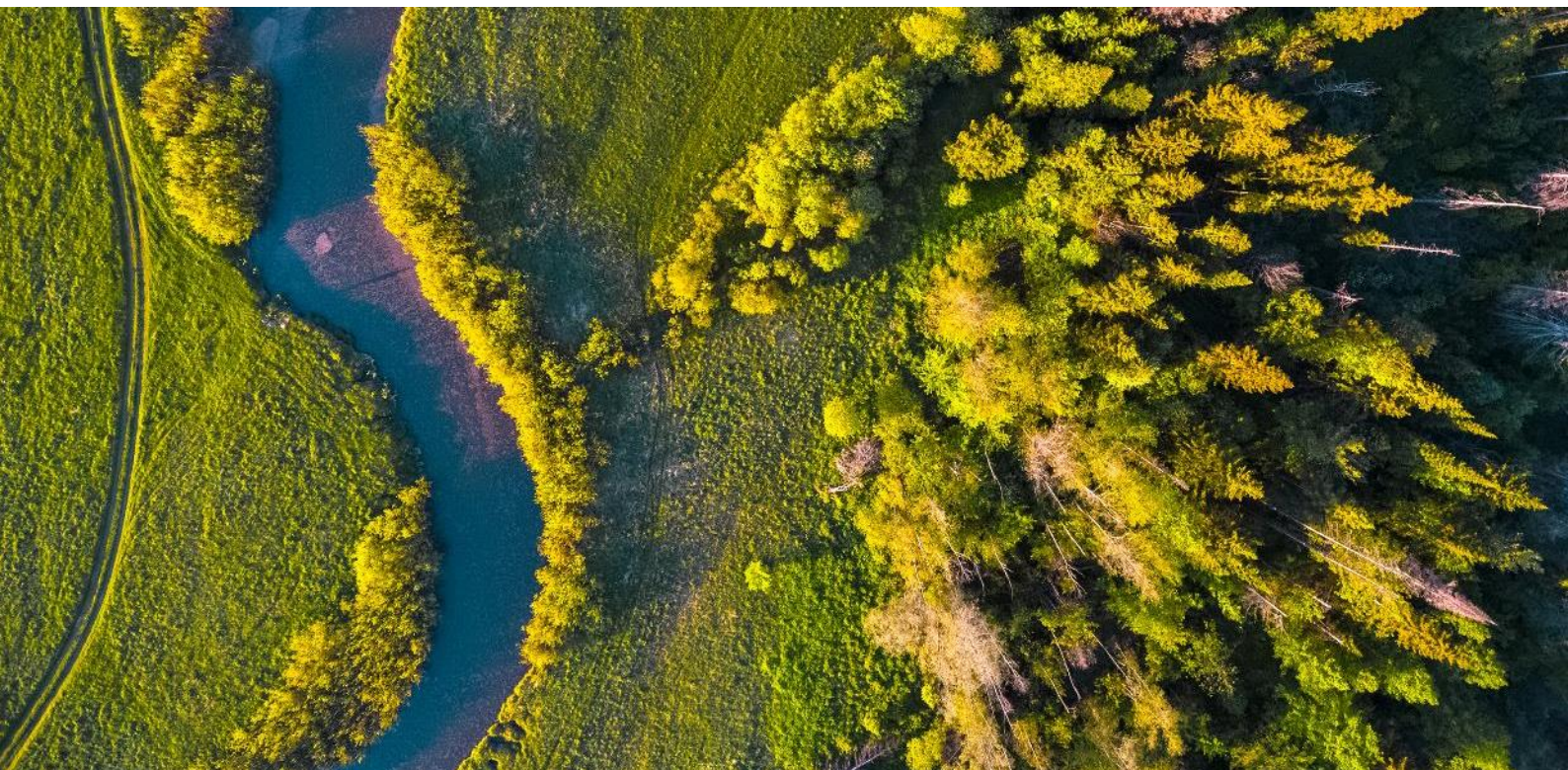
Итого объем произведенных сигарет (млрд штук, 2015–2018 гг.^(а))



Итого объем сигарет, произведенных за рубежом (млрд штук, 2015–2018 гг.^(а))



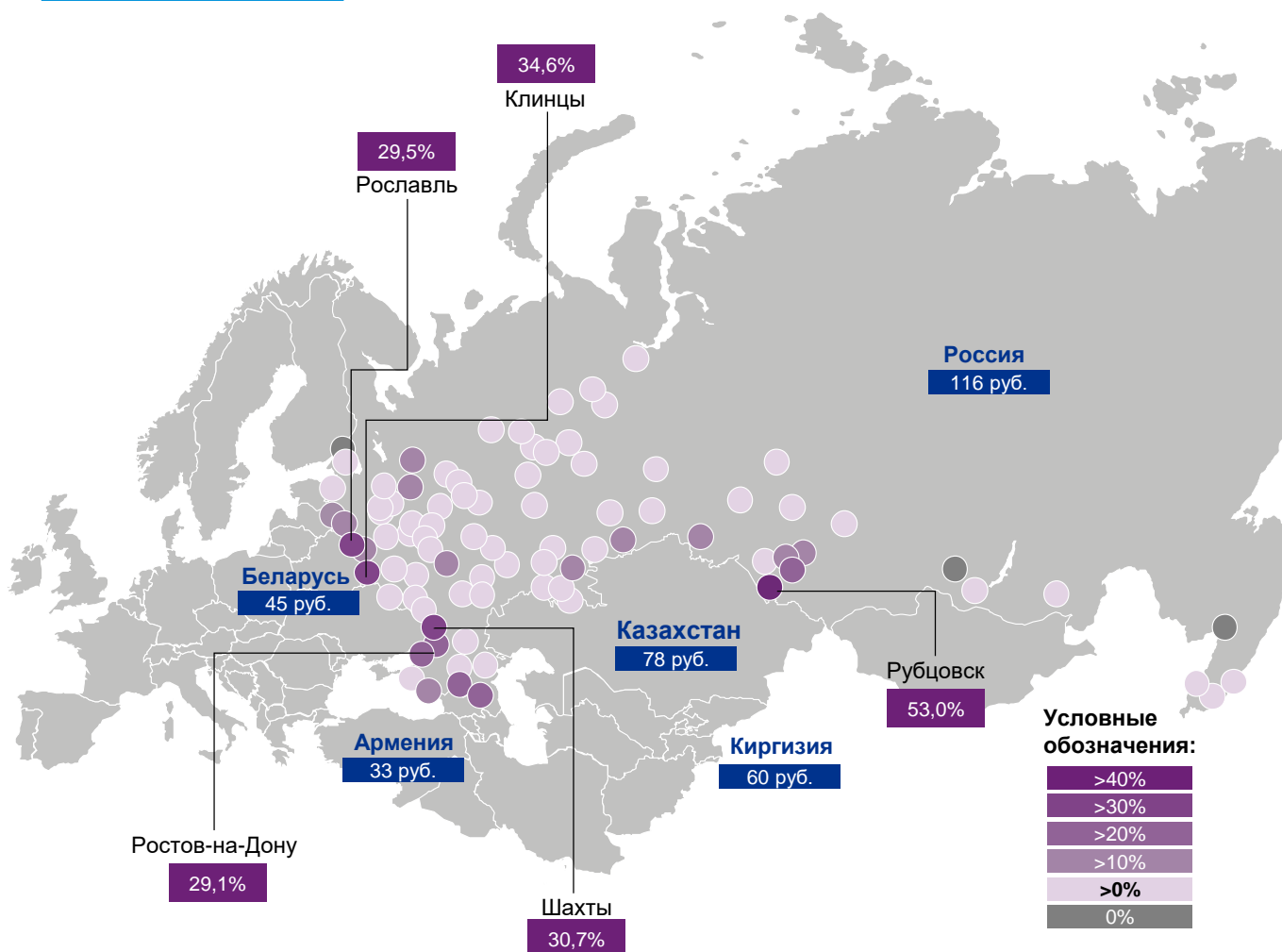
Примечание: (а) Для расчета объемов за 2015, 2016 и 2017 гг. было использовано пропорциональное соотношение на основе данных EPS за прошлые периоды.
 Источники: (1) Модель исследования оборота КПМГ.
 (2) Исследование пустых пачек сигарет, 2015–2018 гг.





Анализ контрафактной и контрабандной продукции по городам России

Доля контрафактной и контрабандной продукции в общем потреблении в российских городах, 2018 г., %^{(1)(а)}



- Несмотря на то, что потребление нелегальных сигарет зафиксировано на всем протяжении России, судя по всему, значительная доля потребления приходится на регионы, расположенные близко к границе со странами с низкими ценами, в особенности Беларусь и Казахстаном.
- Здесь сигареты могут быть перевезены через границу в неограниченных количествах и затем либо легально потреблены, либо нелегально перепроданы.

Примечание: (а) Доля была определена с помощью расчета доли потребления неместных сигарет в каждом городе на основе EPS до умножения результата на общий процент Кик в России.

Источник: (1) Анализ КПМГ

Казахстан

ОТЧЕТЫ ПО СТРАНАМ

Потребление, ввоз и вывоз сигарет

Оборот сигарет в Казахстане, 2018 г. (млрд штук)



- Больше всего сигарет ввозится в Казахстан из Таджикистана, при этом большая часть оборота – нелегальная продукция из-за ограниченного перемещения людей между странами.
- Примерно 44% продукции, ввезенной из Казахстана в Россию, были ЛНП, по которым нет ограничений на покупку и которые приобретаются населением приграничных регионов для собственного потребления.

Источник: Модель исследования оборота КПМГ



Потребление, ввоз и вывоз сигарет (продолжение)

Ввоз неместных сигарет в Казахстан в 2018 г.

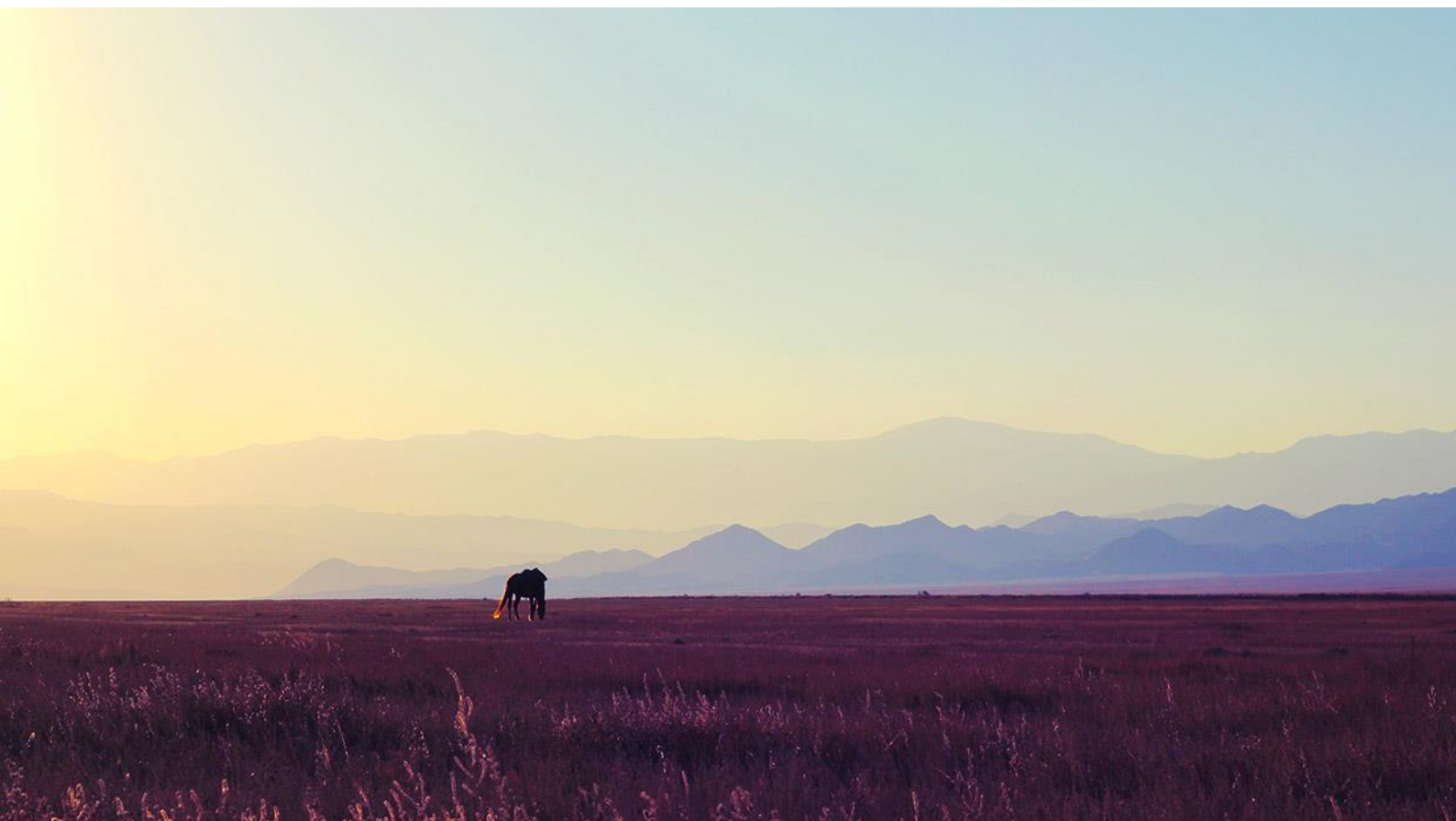
Страна	млрд штук
Таджикистан	0,110
Белая контрабанда без маркировки страны	0,099
Россия	0,062
WW DF	0,037
Киргизия	0,037
Прочие	0,044
Итого ввезено	0,388

Вывоз из Казахстана, 2018 г.

Страна	млрд штук
Россия	0,630
Киргизия	0,004
Прочие ^(а,б)	0,028
Итого вывезено	0,661

Примечания: (а) Категория «Прочие» включает вывоз продукции в 28 стран Европейского союза, Швейцарию и Норвегию; (б) для расчета сигарет, вывезенных из Казахстана, использовалась модель из Проекта Sun; для расчетов за 2018 г. использовались данные по вывозу продукции за 2017 г.

Источники: (1) Модель исследования оборота КПМГ; (2) результаты Проекта SUN, 2015–2017 гг., КПМГ.





Основные источники ввоза/направления вывоза

Если бы они были проданы легально, такие сигареты принесли бы бюджету дополнительно

0,53 млрд руб.

в виде акцизных налогов и НДС(а)(б)



Примечания: (а) Для всех стран, кроме России, за базу была взята цена в рублях в 2014 г., к которой добавлена инфляция согласно показателям CAGR внутренних валют соответствующих стран

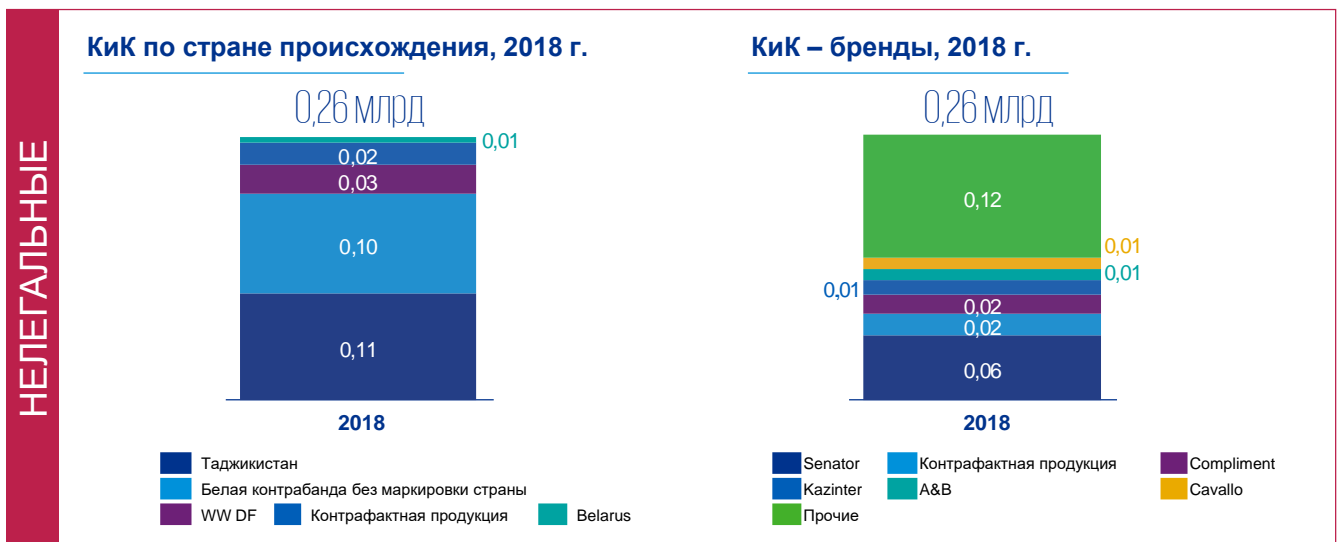
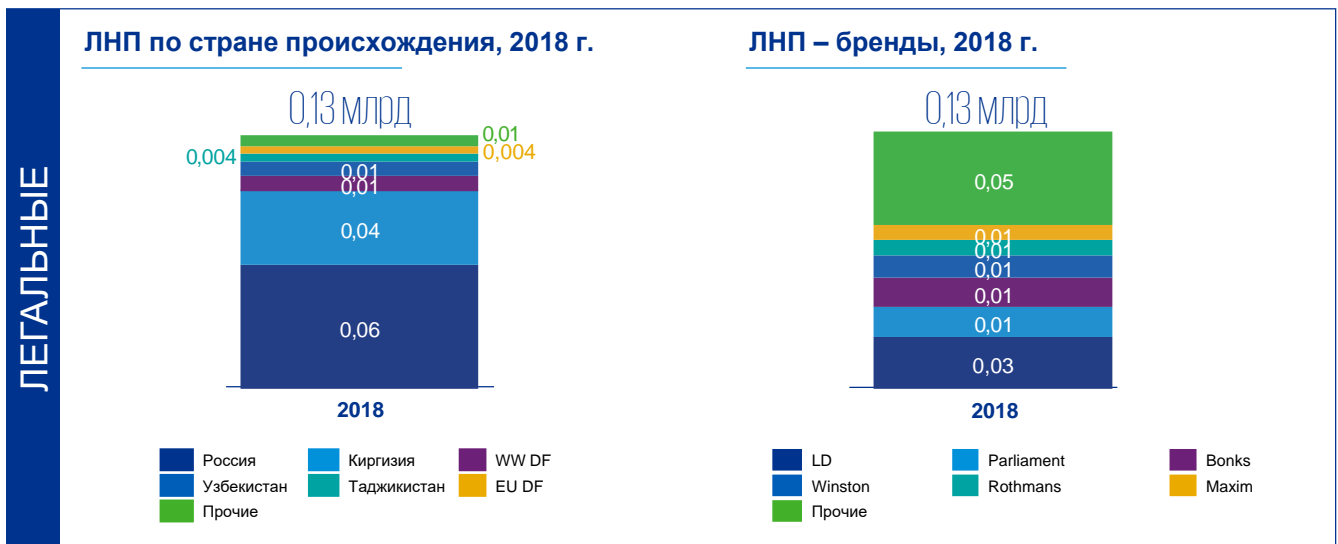
(б) Налоговые ставки по странам ЕАЭС, кроме России, рассчитываются на основе данных ВОЗ за 2017 г., увеличенных в 2018 г. в соответствии с темпами роста в 2014–2016 гг.

Источники: (1) Модель исследования оборота КРМГ; (2) данные ВОЗ за 2017 г. по всем странам, кроме России; (3) данные PMI для России.



Потоки ЛНП и КИК

- В 2018 г. Таджикистан был основным источником ввоза неместной продукции в Казахстан, при этом 97% оборота было нелегальным, а оставшаяся часть коррелирует с числом людей, пересекших границу.
 - Из всех обнаруженных продуктов с маркировкой Таджикистана 60% относились к бренду Senator.
- Пачки, относящиеся к белой контрабанде без маркировки страны, составили 26% в общем потреблении неместных сигарет. Основные бренды – Compliment, A&B, Cavallo, Fast и Oscar.

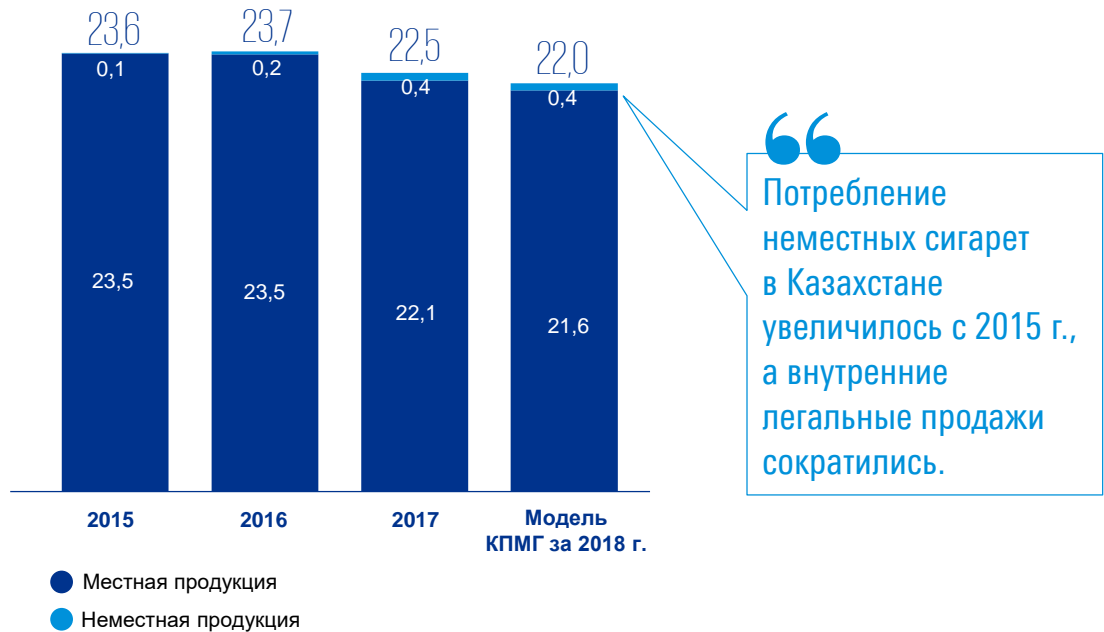


Источник: (1) Модель исследования оборота КПМГ



Динамика потребления местных и неместных сигарет

Казахстан, итоговый объем произведенных сигарет (млрд штук, 2015–2018 гг.^(а,б))



Примечание: (а) Для расчета объемов за 2015, 2016 и 2017 гг. было использовано пропорциональное соотношение на основе данных EPS за прошлые периоды.

Источники: (1) Модель исследования оборота КПМГ

(2) Исследование пустых пачек сигарет, 2015–2018 гг.



Беларусь

ОТЧЕТЫ ПО СТРАНАМ

Потребление, ввоз и вывоз сигарет

Оборот сигарет в Беларуси, 2018 г. (млрд штук)



- Беларусь – основная страна вывоза сигаретной продукции, где 45% продукции, продаваемой в стране, судя по всему, покидает Беларусь, причем две трети ее попадает в Россию и одна треть – в Европейский союз.
- Показатель внутреннего легального объема потребления был рассчитан исходя из производственной квоты в Беларуси и объема вывозимой продукции и сопоставлен с оценками потребления в Беларуси^{(1)(2)(а)}.
- Официальные данные по экспорту страны отсутствуют.

Примечания: (а) См. более детальное описание методики на стр. 38

Источники: (1) Euromonitor; (2) модель исследования оборота КПМГ



Потребление, ввоз и вывоз сигарет (продолжение)

Ввоз неместных сигарет в Беларусь в 2018 г.

Страна	млрд штук
Россия	0,006
Украина	0,002
Итого ввезено	0,008

Вывоз из Беларуси, 2018 г.

Страна	млрд штук
Россия	8,614
Казахстан	0,007
Прочие ^{(1)(а,б)}	4,379
Итого ввезено	13,001

Примечания: (а) категория «Прочие» включает вывоз продукции в 28 стран Европейского союза, Швейцарию и Норвегию; (б) для расчета сигарет, вывезенных из Беларуси, использовалась модель из Проекта Sun; для расчетов за 2018 г. использовались данные по вывозу продукции за 2017 г.

Источники: (1) результаты Проекта SUN, 2015–2017 гг., КПМГ.





ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ВВОЗА/НАПРАВЛЕНИЯ ВЫВОЗА



Примечание: (а) Для всех стран, кроме России, за базу была взята цена в рублях в 2014 г., к которой добавлена инфляция согласно показателям CAGR внутренних валют соответствующих стран.

Источники: (1) Модель исследования оборота КПМГ; (2) данные ВОЗ за 2017 г. по всем странам, кроме России; (3) данные PMI для России.

Киргизия

ОТЧЕТЫ ПО СТРАНАМ

Потребление, ввоз и вывоз сигарет

Оборот сигарет в Киргизии, 2018 г. (млрд штук)



- Учитывая, что Киргизия отличается низкими ценами на сигареты и количеством поездок в страну и из нее минимально, обнаружен лишь незначительный объем неместных сигарет.
- Примерно 30% сигарет, легально продаваемых в Киргизии, обнаружено в других странах, в особенности в России.



Потребление, ввоз и вывоз сигарет (продолжение)

Ввоз неместных сигарет в Киргизию в 2018 г.

Страна	млрд штук
Таджикистан	0,012
Белая контрабанда без маркировки страны	0,004
Казахстан	0,004
Россия	0,003
WW DF	0,002
Прочие	0,003
Итого ввезено	0,028

Вывоз из Киргизии, 2018 г.

Страна	млрд штук
Россия	1,112
Казахстан	0,037
Прочие ^(а,б)	0,039
Итого ввезено	1,188

Примечания: (а) Категория «Прочие» включает вывоз продукции в 28 стран Европейского союза, Швейцарию и Норвегию; (б) для расчета сигарет, вывезенных из Киргизии, использовалась модель из Проекта Sun; для расчетов за 2018 г. использовались данные по вывозу продукции за 2017 г.

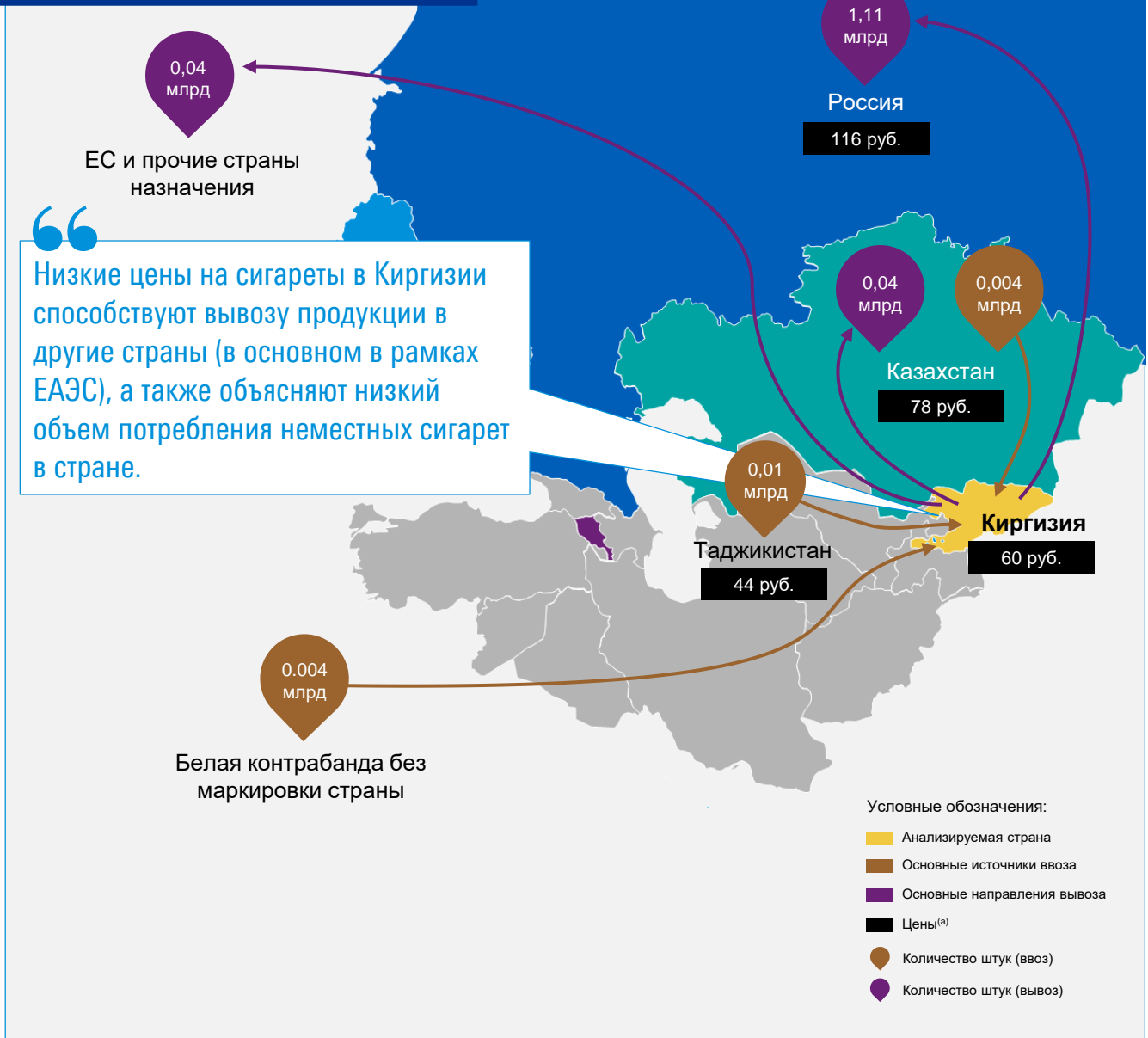
Источники: (1) Модель исследования оборота КПМГ; (2) результаты Проекта SUN, 2015–2017 гг., КПМГ





Основные источники ввоза/направления вывоза

Если бы они были проданы легально, такие сигареты принесли бы бюджету дополнительно **15 млн руб.** в виде акцизных налогов и НДС^{(а)(б)}



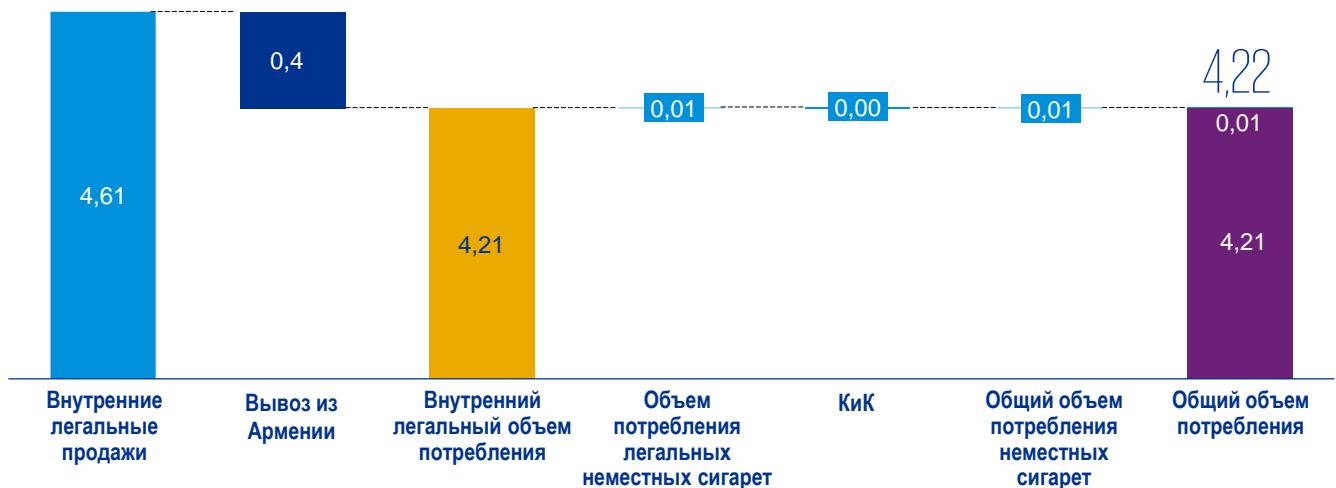
Notes: (a) For all countries apart from Russia, the 2014 RUB price was used as the base with price inflation as per the CAGR in the countries' domestic currencies
 (b) Tax rates for EEU countries apart from Russia are calculated using WHO 2017 data and inflated to 2018 estimates according to 2014-2016 growth rates
 Sources: (1) KPMG Flows model; (2) WHO 2017 for all countries excluding Russia; (3) PMI for Russia

Армения

ОТЧЕТЫ ПО СТРАНАМ

Потребление, ввоз и вывоз сигарет

Оборот сигарет в Армении, 2018 г. (млрд штук)



- В 2018 г. в Армении зафиксирован небольшой объем потребления неместных сигарет.
- Потребление неместных сигарет было полностью легальным, так как источниками ввоза были страны с более высокими ценами – Россия и Грузия, и потребление коррелирует с объемом поездок между странами.
- Вывоз сигарет связан с большим количеством эмигрантов из Армении в других странах, в особенности в России^{(1)(a)}.

Примечания: (а) оборот сигарет в размере около 0,8 млрд был обнаружен в России, однако в Армении они законно не продавались – в связи с этим мы уменьшили расчеты вывозимой продукции на указанную сумму, получив общий объем вывоза 0,4 млрд, что соответствует оценочному объему потребления в Армении в размере 4,2 млрд сигарет.

Источники: (1) Статистический комитет Республики Армения, данные по миграции за 2018 г.



Потребление, ввоз и вывоз сигарет (продолжение)

Ввоз неместных сигарет в Армению в 2018 г.

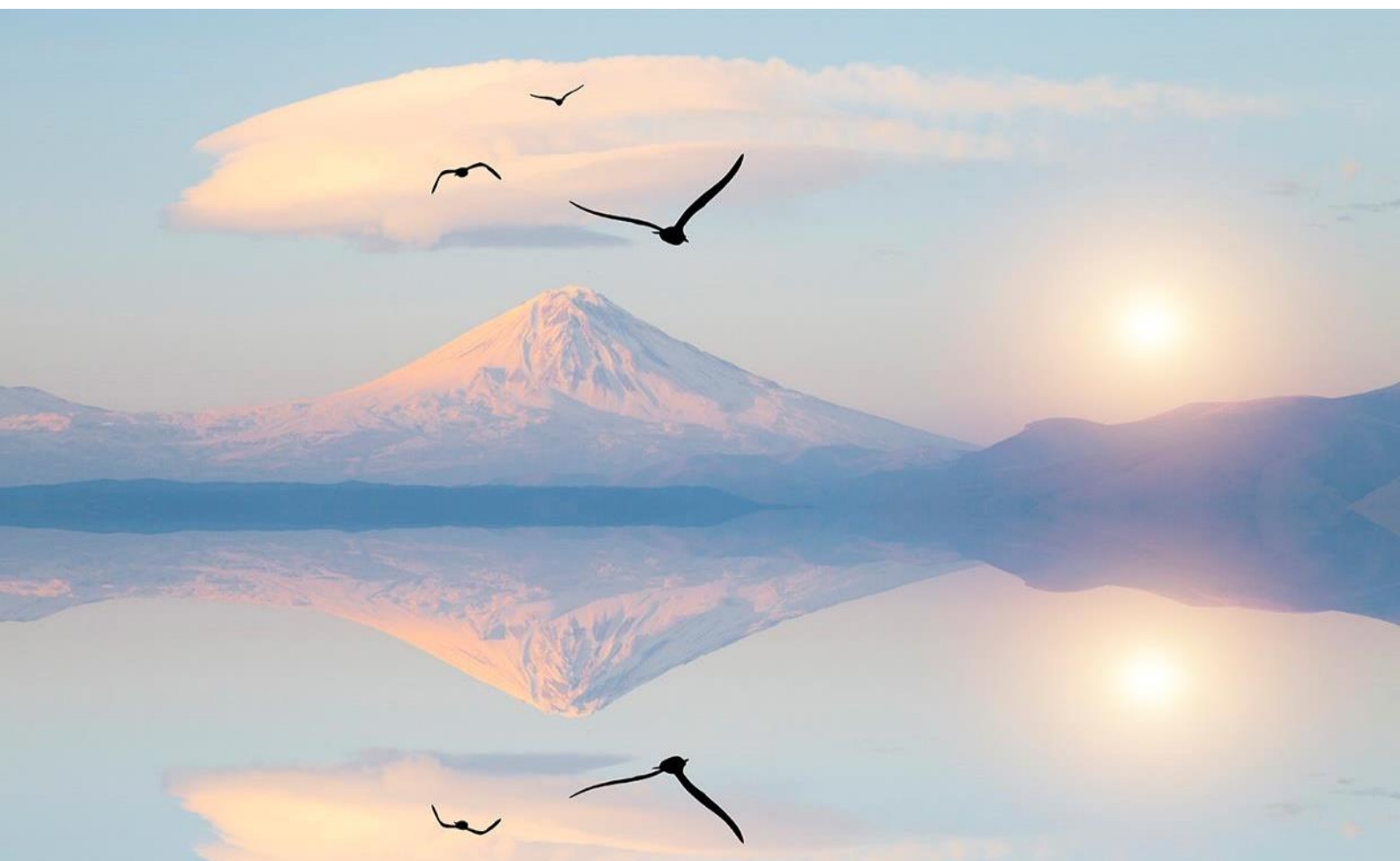
Страна	млрд штук
Россия	0,005
Грузия	0,003
Итого ввезено	0,008

Вывоз из Армении, 2018 г.

Страна	млрд штук
Россия	0,340
Прочие ^(а,б)	0,060
Итого ввезено	0,400

Примечания: (а) Категория «Прочие» включает вывоз продукции в 28 стран Европейского союза, Швейцарию и Норвегию; (б) для расчета сигарет, вывезенных из Армении, использовалась модель из Проекта Sun; для расчетов за 2018 г. использовались данные по вывозу продукции за 2017 г.

Источники: (1) Модель исследования оборота КПМГ; (2) результаты Проекта SUN, 2015–2017 гг., КПМГ





ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ВВОЗА/НАПРАВЛЕНИЯ ВЫВОЗА



Примечание: (а) Для всех стран, кроме России, за базу была взята цена в рублях в 2014 г., к которой добавлена инфляция согласно показателям CAGR внутренних валют соответствующих стран; (2) общий оборот Армении с Россией не включает сигареты с маркировкой Армении, которые не учтены в данных о легальных внутренних продажах в Армении, – такие сигареты добавляют к обороту еще 0,8 млрд штук.

Источники: (1) Модель исследования оборота КРМГ; (2) данные ВОЗ за 2017 г. по всем странам, кроме России.

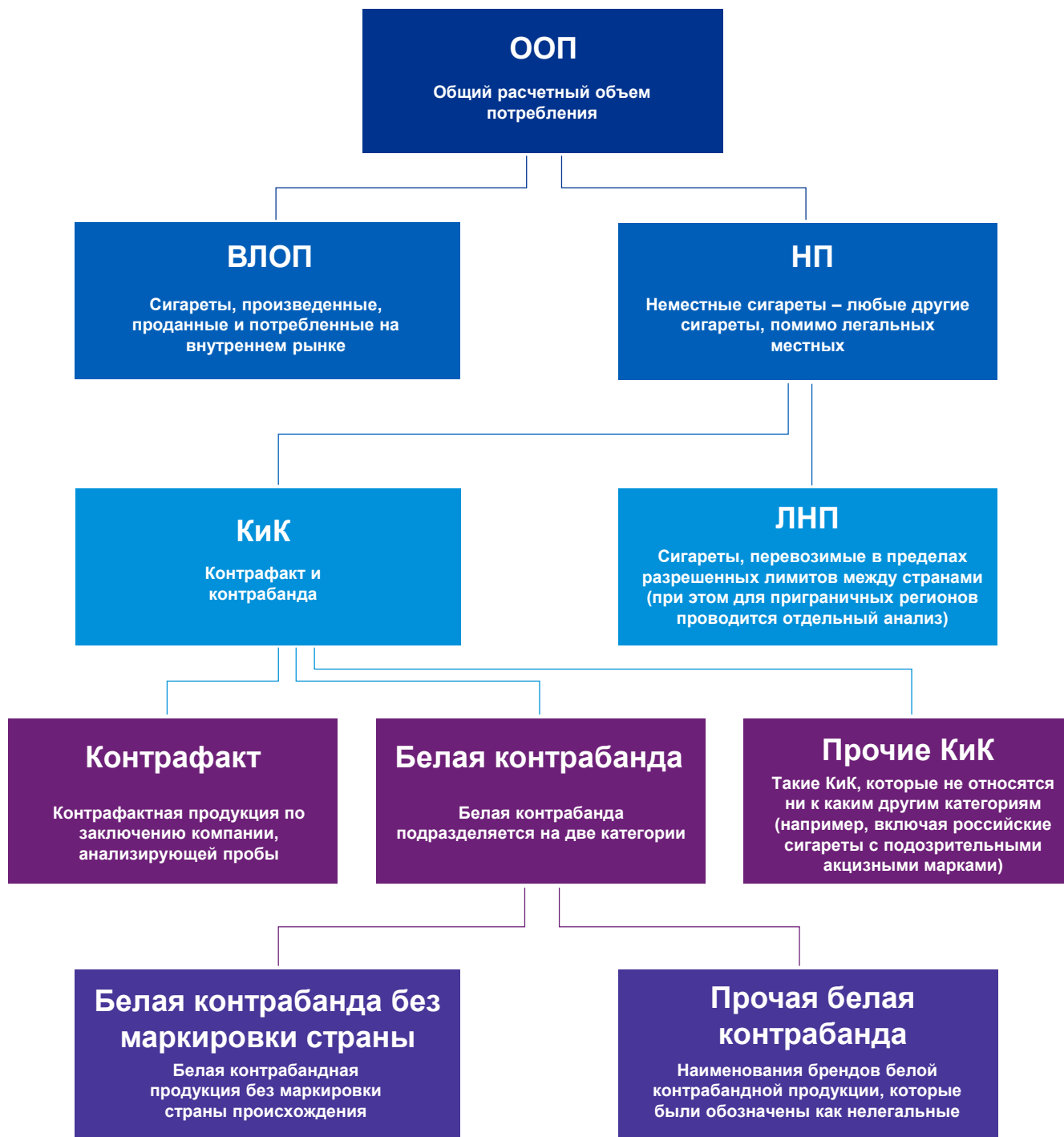
3

Методология



Классификация оборота продукции

На схеме ниже показаны различные виды потребляемой продукции, которые вместе образуют общий объем потребления для конкретной рассматриваемой страны.



Обзор методики анализа стран ЕАЭС (1/2)

Мы разработали методику, позволяющую рассчитывать объемы КиК в странах ЕАЭС (Евразийского экономического союза).

Данная методика была применена при реализации многочисленных проектов и доработана, чтобы давать максимально достоверные и объяснимые результаты.

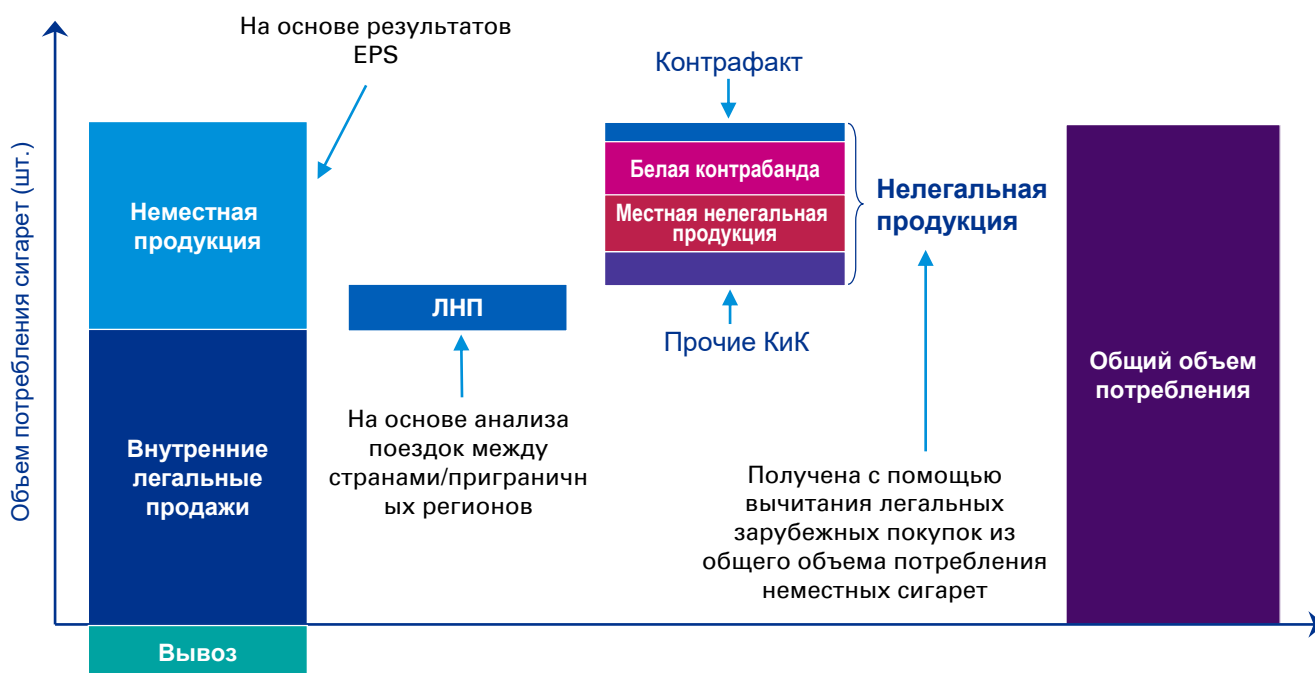
- Наш подход предполагает использование многих источников, а также специально разработанных аналитических инструментов. Он отталкивается от методики, успешно используемой нами с 2006 г. в рамках Проекта Star/SUN для оценки потребления КиК на рынках ЕС.
- С учетом внутренних торговых соглашений в ЕАЭС мы видоизменили методику для оценки потребления КиК в России, Казахстане, Беларуси, Армении и Киргизии, поступающих из источников внутри Союза.

Методика главным образом использует объективные данные, полученные на основе расчета внутренних легальных продаж (ВЛП) и результатов исследования пустых пачек сигарет (EPS), которые вносятся в специально разработанную для данного проекта модель.

Модель исследования оборота КППМГ – динамическая, итеративная модель, основанная на ВЛП и результатах EPS, которая используется для оценки общего объема потребления заводских сигарет.

- Данная модель была разработана КППМГ для оценки ввоза и вывоза сигарет на 5 евразийских рынках, включенных в настоящее исследование. Это итеративная модель, использующая ВЛП и результаты EPS, на основе которых определяется количество местных и неместных сигарет в разбивке по странам происхождения и брендам.
- ВЛП – отправная точка методики. Из данного показателя затем вычитаются вывозимые в другие страны сигареты для легальной продажи для определения внутреннего легального объема потребления.
- Далее прибавляется доля ввоза НП из других стран, чтобы оценить общий объем потребления на рынке.
- Ввозимая продукция подразделяется на легальные неместные сигареты и нелегальные сигареты в зависимости от страны происхождения сигарет и на основе анализа объема поездок между странами.
- Потребление нелегальной продукции классифицируется на основе пачек сигарет, обнаруженных при проведении EPS.

В рамках проекта используются данные ВЛП, EPS и результаты исследования поездок для расчета объема КиК, потребленных в каждой из изучаемых стран.

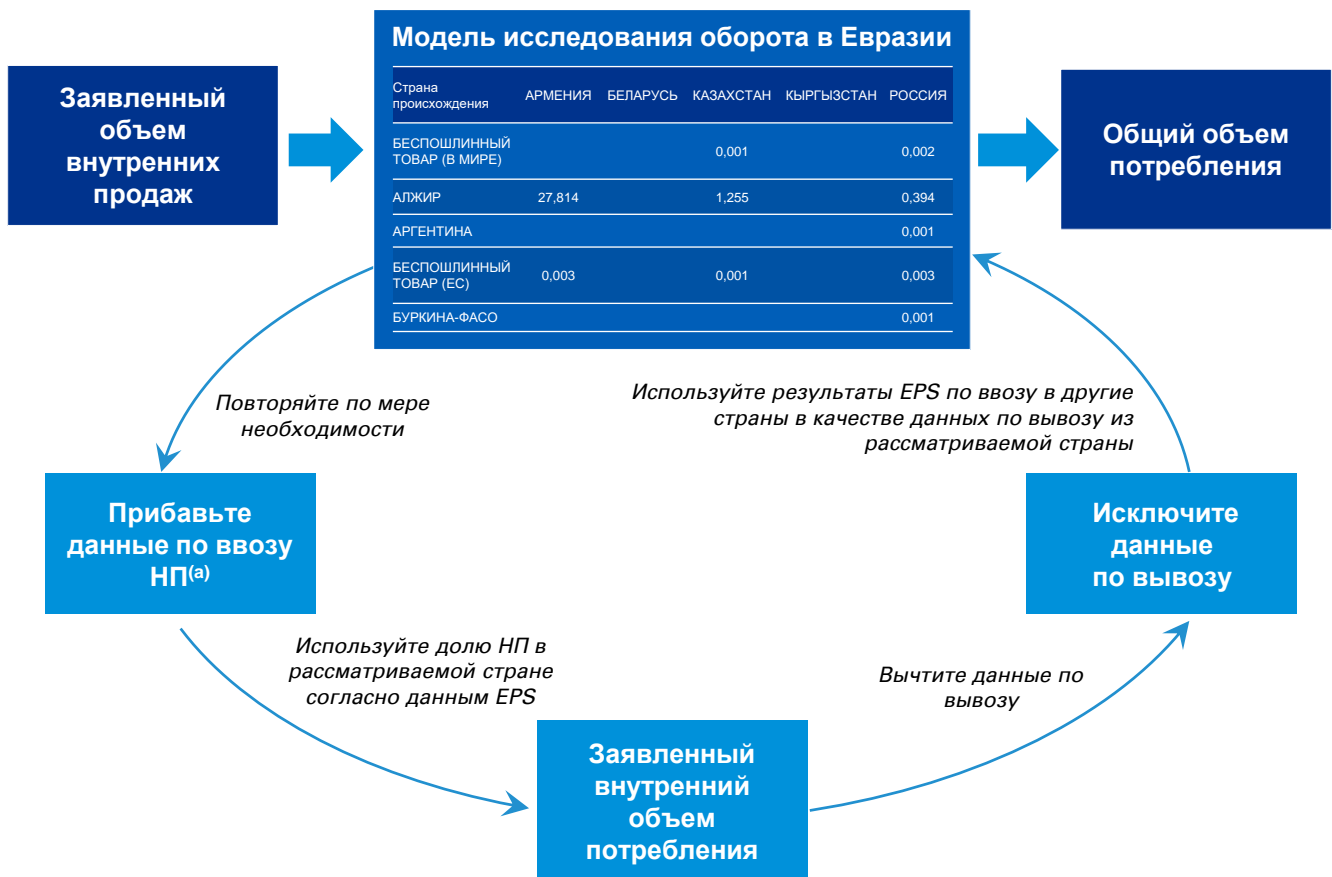


Обзор методики анализа стран ЕАЭС (2/2)

<p>Результаты EPS позволяют достоверно оценить объем неместных и контрафактных пачек сигарет и страну происхождения.</p>	<p>Данные исследования базируются строго на физических доказательствах, что позволяет избежать разброса данных вследствие предвзятости потребителей, который возможен при применении методов исследования на основе интервью.</p> <ul style="list-style-type: none"> — EPS было проведено для всех 5 рынков, включенных в отчет, в течение периода исследования. — Оно проводилось независимыми агентствами маркетинговых исследований по одинаковой методике для всех 5 рынков, что позволяет напрямую сравнивать полученные данные и оценивать оборот между анализируемыми странами. — В рамках исследования было собрано 30 000 пачек в 2018 г.
<p>Объем поездок между странами используется для оценки объема легальных покупок неместных сигарет.</p>	<p>Данные о поездках и по туризму из открытых сторонних источников используются для оценки покупок подлинной, легальной неместной табачной продукции на каждом рынке на основе числа посещений страны.</p> <ul style="list-style-type: none"> — Основным источником данных, используемых для оценки поездок, являются данные Всемирной туристской организации⁽¹⁾. — Объем купленных сигарет рассчитывается на основе допущения, что курящие путешественники (в соответствии с процентом курильщиков в той или иной стране) приобретут табачную продукцию в рамках разрешенного лимита, если цена в соответствующей стране ниже. — Если продукция ввозится из страны с более высокими ценами, вся она считается легальной. Для проведения такого анализа использовалась цена наиболее популярного бренда на каждом рынке. — Оставшиеся неместные сигареты относятся к контрабанде и составляют КиК вместе с выявленной контрафактной продукцией.
<p>Однако использованная методика по проекту имеет ряд ограничений.</p>	<p>Учитывая, что оценка КиК сама по себе представляет собой достаточно сложный процесс, мы признаем, что наша методика имеет свои ограничения.</p> <ul style="list-style-type: none"> — В частности, к ним относятся ограничения по объему исследования и ограничения источников. <ol style="list-style-type: none"> 1. К первым относятся области, исключенные из объема исследования, в т. ч. по географическим соображениям или если речь шла о неустановленных брендах и прочей табачной продукции. 2. В рамках ЕАЭС отсутствуют нормы, регулирующие ограничение объемов перевозимой продукции для личного потребления. Данный оборот считается контрабандой, только если такая продукция перепродается в другой юрисдикции. Глядя на пачку, невозможно сказать, была ли она перепродана или нет. В этом случае используются информация о поездках и допущения на основе потребления у границы. 3. Ограничения источников связаны с отсутствием какой-то информации или критериев анализа проб, из-за чего не всегда можно обеспечить должный охват исследования; кроме того, есть факторы сезонности.
<p>Для повышения точности результатов необходимы были небольшие доработки подхода на уровне отдельных стран.</p>	<p>Несмотря на отсутствие маркировки страны, удалось установить связи между некоторыми полученными данными и странами происхождения.</p> <ul style="list-style-type: none"> — Происхождение некоторой продукции, исследованной в рамках EPS, было определено как «неустановленное». Некоторым из указанных продуктов была присвоена страна происхождения с помощью идентификации и определения местонахождения правообладателя товарного знака.

Источник: (1) ЮНВТО, Ежегодный справочник по туризму, 2018 г.

Модель исследования оборота в Евразии



Модель исследования оборота в Евразии, применяемая КПМГ, представляет собой динамическую итеративную модель, которая предусматривает использование данных о заявленном объеме внутренних продаж в сочетании с разбивкой по процентным долям, рассчитанным в рамках EPS.

- Точкой отсчета в модели являются объемы ВЛП, из которых вычитаются объемы легальных продаж в другие страны, чтобы оценить заявленный внутренний объем потребления на рынке.
- Далее прибавляется доля ввоза НП из других стран, чтобы оценить общий объем потребления на рынке.
- Затем по мере необходимости проводится итерация модели, чтобы проследить взаимосвязь между ввозом и вывозом сигаретной продукции по всем пяти изучаемым странам, по которым имелись результаты EPS, чтобы удостовериться, что все оцениваемые потоки одинаковы.

Результаты по России были дополнены результатами дополнительного исследования по Дагестану, что привело к увеличению объема выборки по стране⁽¹⁾.

- В ходе исследования была собрана информация еще о 3% населения региона, характеризующегося высоким уровнем потребления нелегальных сигарет.
- Результатом указанного дополнения стало повышение в 2018 г. показателя потребления НП, использованного в данном исследовании, с 8,4% до 8,7%.

Источник: (1) «Проект по сбору пустых сигаретных пачек (Дагестан)», Business Analytica, август 2018 г.

Примечание: (а) Методика выявления ЛНП и признаков КиК, связанных с оборотом НП, разъясняется на следующей странице.

Исследование пустых пачек сигарет (EPS)

<p>Краткий обзор</p>	<p>EPS представляет собой исследовательскую систему, в рамках которой проводится сбор пустых сигаретных пачек, а полученный результат используется для оценки доли легальной внутренней продукции (с уплаченными таможенными или акцизными сборами), нелегального НП (без уплаты таможенных или акцизных сборов) и контрафактной продукции в изучаемых странах.</p> <ul style="list-style-type: none"> — Указанные исследования проводились независимыми агентствами маркетинговых исследований (в частности Nielsen) в пяти странах, включенных в данный отчет. Заказчиком исследований выступает PMI, план выборки агентства прорабатывают совместно с PMI, чтобы помочь сделать его статистически репрезентативным для каждой конкретной страны. — Результаты основывались на большой выборке пустых сигаретных пачек, собранных в разных центрах сосредоточения населения в пределах стран, включенных в данный отчет, хотя точный план мероприятий по сбору пустых сигаретных пачек для каждой страны свой. Объем плана указанных мероприятий зависит от количества центров сосредоточения населения и доли курильщиков в общей численности охваченного этим планом населения. Точность и достоверность результатов напрямую зависит от того, насколько тщательно проработан план выборки. — Поведение респондентов не влияет на результаты, в связи с чем их подверженность погрешностям выборки меньше, чем при использовании многих других альтернативных методов.
<p>Процесс</p>	<p>Данные исследования базируются строго на визуальных доказательствах, что позволяет избежать разброса данных вследствие предвзятости потребителей, который возможен при применении методов исследования на основе интервью.</p> <ul style="list-style-type: none"> — Представители независимых агентств маркетинговых исследований в случайном порядке собирают пустые сигаретные пачки любого бренда и маркировки с улиц и из открытых мусорных контейнеров. — Сбор пустых сигаретных пачек в домах и на рабочих местах не проводится, а маршрут следования представителей этих агентств исключает спортивные сооружения, крупные торговые центры и ж/д вокзалы, автобусные станции и аэропорты, а также любые другие места, где данные о потреблении НП могут быть искажены или нерепрезентативны. — По завершении сбора пустых сигаретных пачек их сортируют по производителям и брендам, при этом проводится подсчет количества пачек с внутренними акцизными марками и акцизными марками НП, чтобы определить процент пачек из-под сигарет, не произведенных в этой юрисдикции (включая пачки с маркировкой Duty Free). <ul style="list-style-type: none"> - Если на пачке отсутствуют акцизные марки, для определения страны, в которой произведена сигаретная продукция, изучаются надписи о вреде курения и особенности оформления пачки. В отсутствие каких-либо опознавательных знаков страна происхождения помечается как неустановленная. — Брендированные пачки с товарными знаками, правообладатели которых являются участниками EPS, отправляются соответствующему производителю, чтобы установить, какие из них подлинные, а какие – контрафактные. Только ПТЗ, изучив состав краски и бумаги, а также иные особенности, может точно сказать, подлинная та или иная сигаретная пачка или нет. Если имеются явные ошибки в надписях и недостатки в дизайне сигаретных пачек брендов других производителей, такие пачки также маркируются как контрафактная продукция. — КПМГ использовала результаты EPS для экстраполяции данных об общем объеме потребления на каждом рынке. — Процесс повторяется во всех странах, в которых EPS проводится с использованием вышеописанной модели исследования оборота.

Внутренний легальный объем потребления

Допущение по потреблению в Беларуси

Потребление	Пояснение	Метод	Страны, данные по потреблению в которых были скорректированы
Допущение по потреблению в Беларуси в 2018 г.	<ul style="list-style-type: none"> — Считалось, что объемы внутренних легальных продаж сигаретной продукции в Беларуси были слишком низкими с точки зрения численности населения страны и процента курильщиков. По причине отсутствия достоверных данных по объему внутреннего потребления мы использовали размещенные в открытых источниках данные об объемах производства. — В других странах был выявлен ряд брендов, которые не имеют идентификационной маркировки, но для которых можно установить ПТЗ в Беларуси. Реальные объемы производимой ими продукции могут превышать заявленные. 	<ul style="list-style-type: none"> — Внутренний легальный объем потребления рассчитывался с использованием данных о плановом объеме производства за 2017 г. и зафиксированных объемов вывоза, чтобы определить остаточный показатель потребления, который в конечном итоге и был принят за внутренний легальный объем потребления. — Указанный подход был увязан и с другими подходами, используемыми для установления объемов потребления, изучения предпочтений курящей части населения и определения процента курильщиков. 	— Беларусь



Анализ и допущения в отношении потребления легального неместного продукта

Анализ потребления легального НП	
Подход	<ul style="list-style-type: none"> Наш подход заключался в построении модели, отправной точкой которой являлось количество сигарет, легально ввезенных в каждую страну по возвращении жителей этих стран из зарубежных/туристических поездок. Принимая во внимание, что внутри ЕАЭС разрешено свободное движение товаров, мы рассматривали оборот сигаретной продукции между странами – членами ЕАЭС отдельно от оборота аналогичной продукции, ввозимой из-за пределов экономического союза
Методика	<p>Оборот сигаретной продукции, ввозимой из-за пределов ЕАЭС</p> <ul style="list-style-type: none"> Для подсчета количества поездок, которые совершили лица, достигшие 18-летнего возраста, использовались данные ЮНВТО⁽¹⁾ Также для подсчета всего количества зарубежных поездок, совершенных в течение года лицами, употребляющими сигаретную продукцию, использовались данные о проценте курильщиков и доле населения, достигшего возраста, когда курение разрешено законом Для подсчета общего количества поездок, в ходе которых приобретались сигареты^(a), подсчитанное общее количество зарубежных поездок умножалось на средний процент курильщиков в стране выезда Было сделано предположение о том, что количество пачек сигарет, купленных в одной поездке, было равно количеству пачек сигарет, разрешенному таможенными органами к ввозу на одно лицо Основой для анализа общего объема ввоза НП стали EPS и Модель исследования оборота в Евразии. В результате в случаях, когда рассчитанный показатель ЛНП превышал 100% оборота НП, определенного с использованием Модели исследования оборота в Евразии, показатель ЛНП ограничивался максимальным показателем оборота НП Если в процессе проведения EPS обнаруживаются НП с рынка с более высокими ценами на сигаретную продукцию, легальной считается вся ввезенная НП <p>Оборот сигаретной продукции внутри ЕАЭС</p> <ul style="list-style-type: none"> Для идентификации пачек из-под НП, найденных на расстоянии не более 50 км от границы с другими странами – членами ЕАЭС (например, границы между Казахстаном и Россией), проводился анализ данных EPS Сигаретные пачки из-под НП, найденные на расстоянии не более 50 км от границы с другими странами – членами ЕАЭС и не классифицированные в качестве нелегальной продукции по иным основаниям (например, контрафакт, белая контрабанда и т.д.), считаются легально ввезенным НП на основании положения о свободе движения товаров внутри ЕАЭС Остальные потоки внутри ЕАЭС классифицируются аналогично потокам, поступающим из-за пределов ЕАЭС, для чего используются данные о процентной доле поездок (перелетов), которые служат ориентиром для определения максимального объема легального ввоза из других стран – членов ЕАЭС
Инструменты валидации	<ul style="list-style-type: none"> Чтобы удостовериться, что полученные результаты являются обоснованными с точки зрения понимания рынка, результаты анализа ЛНП обсуждались с представителями руководства на местах
Ограничения	<ul style="list-style-type: none"> КПМГ считает, что в условиях нехватки данных анализ ЛНП является оптимальным методом анализа, но и он имеет ряд ограничений: <ul style="list-style-type: none"> Анализ строится на допущении, что курильщики будут ввозить максимально разрешенное к ввозу количество сигарет. Курильщики, выезжающие в другие страны, обратно могут вообще не ввозить сигареты или могут ввозить их в количестве, которое будет превышать разрешенную законом норму. Данный подход не предусматривает разбивку по брендам сигаретной продукции, приобретаемой во время пребывания за рубежом.

Примечание: (a) В отсутствие данных ВОЗ о количестве курильщиков использовались данные Euromonitor и Tobacco Atlas

Источник: (1) ЮНВТО, Ежегодный справочник по туризму, 2018 г.

Оценка общей суммы налоговых убытков

Расчет налоговых убытков проводится, чтобы оценить налоговые поступления в бюджет, которые были бы получены, если бы все выкуренные контрафактные и контрабандные сигареты и сигареты, находящиеся в нелегальном внутреннем обороте, были приобретены в стране легально

- Приведенный ниже расчет выполнялся по каждой изучаемой стране:
 - Цена пачки сигарет наиболее часто покупаемого в конкретной стране бренда и итоговая ставка налога⁽¹⁾ позволяют оценить налоговый убыток в расчете на одну контрафактную и контрабандную сигарету, выкуренную в изучаемой стране.
 - Для определения общей суммы потенциального налогового убытка рассчитанная величина налогового поступления (на пачку) умножается на совокупный показатель объема КиК и нелегального внутреннего потребления в этой стране.
 - По наиболее популярным брендам сигаретной продукции в 2018 г. общая сумма налоговых убытков по России, Казахстану, Беларуси, Армении и Кыргызстану оценивалась в 68 млрд руб.
- Расчет налоговых убытков проводится исходя из данных об объемах продаж и не включает влияние каких-либо иных факторов (среди которых ценовая доступность или эластичность цен), а сами налоговые убытки всегда позиционируются как суммы, которые поступили бы в бюджет, если бы весь объем контрафактной и контрабандной сигаретной продукции был приобретен на внутреннем рынке легально.

Модель исследования оборота в Евразии

Объемы КиК и нелегального внутреннего оборота (млрд сигарет)



Примечание: (а) Модель исследования оборота КРМГ и изучение источников данных, предоставленных PMI.

Источник: (1) PMI, 2018 г.

Потребление неместного продукта в приграничных регионах внутри ЕАЭС

- Принимая во внимание свободу движения, торговли, услуг и капитала между странами – членами ЕАЭС, объем потребления НП представляется наиболее высоким в регионах ЕАЭС, имеющих общие границы.
- Пустые пачки из-под сигарет, ввезенных с территории прилегающего к границе региона другой страны – члена ЕАЭС и не классифицированных по тем или иным основаниям как КиК (контрафактная продукция, продукция без акцизных марок и т.д.), в пределах рационально обоснованного расстояния от границы (см. рис. справа) считаются легальным НП.
- Это обусловлено тем, что жители приграничных регионов имеют возможность пересекать границу и выезжать в прилегающие к ней регионы других стран экономического союза, чтобы воспользоваться разницей в ценах на одну и ту же продукцию.
- Для целей настоящего отчета «рационально обоснованным» считается расстояние в 50 км от границы.

Регионы, имеющие общие границы внутри ЕАЭС



Итоговая классификация НП с учетом допущения о расстоянии до границы, влияющем на объем потребления НП внутри ЕАЭС⁽¹⁾

Расстояние до границы	50 км	
	ЛНП	КиК
АРМЕНИЯ	0,008	0,000
БЕЛАРУСЬ	0,008	0,000
КАЗАХСТАН	0,127	0,261
КЫРГЫЗСТАН	0,016	0,013
РОССИЯ	2,181	20,044
Кол-во городов	11	

Поездки внутри ЕАЭС, 2018 г.⁽²⁾

Расстояние до границы	Количество приезжающих	
	Из ЕАЭС	В ЕАЭС
АРМЕНИЯ	6 951*	614 487
БЕЛАРУСЬ	8 251 468	248 969
КАЗАХСТАН	3 111 320	6 335 607
КЫРГЫЗСТАН	3 371 882	1 667 117
РОССИЯ	4 620 123	10 485 564
Всего поездок	19 351 744	

* Точные данные по въезду в страну не раскрываются

Источники: (1) Анализ КПМГ
(2) ЮНВТО 2018 г.



© 2019 KPMG LLP, партнерство с ограниченной ответственностью, зарегистрированное по законодательству Великобритании; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены.

KPMG LLP является многопрофильной практикой, деятельность которой санкционирована и регулируется Управлением по регулированию деятельности в сфере оказания юридических услуг. Полная информация о нормативно-правовом регулировании нашей профессиональной деятельности представлена в разделе «Служба нормативно-справочной информации» на сайте www.kpmg.com/uk.

Наименование KPMG и логотип KPMG являются зарегистрированными товарными знаками или торговыми марками ассоциации KPMG International.